

# **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



## **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

### **DESARROLLO DE TESIS**

**INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE VICENTE CONSTRUCTORA S.A.C. 2016.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

- BECERRA NUÑIVERO NORMA MARIVEL
- CARPIO FRIAS JHONATAN JOEL
- TOCHON CARO SANDRA MILAGRITOS

**ASESOR:**

**VENTO EGOAVIL RODOLFO**

**LINEA DE INVESTIGACION: TEORIA FINANCIERA**

**LIMA, PERÚ**

**SETIEMBRE 2017**

**INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y SU ENFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE VICENTE CONSTRUCTORA S.S.C. 2016.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**Dr. BLANCO FALCON AUGUSTO** -----

**Presidente**

**LIC. VASQUEZ QUIÑONES MANUEL** -----

**Secretario**

**Dr. SOTO BRITO HERNAN** -----

**Vocal**

**FECHA: 04/09/2017**

## DEDICATORIA

A mis padres, por el esfuerzo enorme que ellos hicieron para que hoy esté en la condición de vida que me encuentro, A Dios por bendición familiar de vivir este momento.

Sandra

A mis Padres por ser un ejemplo de vida para mí, mi hermoso hijo por ser el motor del desarrollo personal y a mi esposo por apoyarme en este largo camino.

Norma

A mi familia, gracias a ellos tengo el gusto de vivir esta etapa de logro profesional y continuar con aspiraciones de desarrollo personal y profesional.

Jonathan.

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios que nos guía en todo nuestro camino quien nos da y dará siempre fortaleza para continuar en la senda de la sabiduría.

A nuestros padres por mostrarnos la senda del esfuerzo y lucha para el logro de nuestros sueños, ya que sin su aliento no habiéramos podido llegar a culminar esta etapa de la vida.

También agradecer de manera en especial a nuestro asesor que con su experiencia además de sus acertados consejos pudimos sacar adelante el Proyecto de investigación, Prof. **Rodolfo Vento Egovail.**

## **RESUMEN**

La empresa De Vicente Constructora S.A.C en el periodo 2015. Inició sus operaciones desde el 01 de julio de 2012, está ubicado en Av. Costanera N°2650, Urb. Miramar, San Miguel.

Dicha empresa De Vicente Constructora S.A.C está dedicada a la ejecución de proyectos de construcción que busca lograr la satisfacción del cliente trabajando de forma sustentable, cumpliendo con los requisitos legales y de nuestro sistema de gestión de calidad.

Entre ellos tenemos la ejecución y gestión de obras civiles de cualquier índole, viviendas, obras de infraestructura , desarrollo de proyectos inmobiliarios, compra-ventas, enajenación y arriendo de todo tipo de bienes muebles e inmuebles, ejecución de loteos y obras de urbanización , la construcción, promoción y venta de centros comerciales , condominios y oficinas , estacionamientos y todo tipo de locales en general; participación en proyectos públicos y privados de promoción inmobiliarios en la cual también podemos observar que la empresa no cuenta con un control de existencias, debido a sus políticas que tiene actualmente y en consecuencia no se refleja lo real en los estados financieros. La empresa tiene como política e instrucciones de Gerencia manejar un inventario cero, es decir que todo lo que se compre en materiales para un proyecto de construcción se debe consumir en dicho proyecto utiliza un sistema que no controla las unidades de los materiales que no se llegan a consumir o utilizar en el proyecto. Todo esto se maneja bajo un centro de costo asignado al proyecto. El área involucrada es contabilidad denotando un inadecuado registro contable de los inventarios el cual tiene un impacto en los en los estados financieros.

## **ABSTRACT**

The company De Vicente Constructora S.A.C in the period 2015. Started its operations since July 1, 2012, it is located at Av. Costanera No. 2650, Urb. Miramar, San Miguel.

This company De Vicente Constructora S.A.C is dedicated to the execution of construction projects that seek to achieve customer satisfaction by working sustainably, complying with the legal requirements and our quality management system. Among them we have the execution and management of civil works of any kind, housing, infrastructure works, development of real estate projects, purchase-sales, sale and lease of all types of movable and immovable property, execution of subdivisions and urbanization works, the construction, promotion and sale of shopping centers, condominiums and offices, parking lots and all types of premises in general; participation in public and private real estate development projects in which we can also observe that the company does not have inventory control, due to its current policies and consequently the real is not reflected in the financial statements. The company has as policy and Management instructions to manage a zero inventory, that is to say that everything that is bought in materials for a construction project must be consumed in said project uses a system that does not control the units of the materials that are not reached to consume or use in the project. All this is managed under a cost center assigned to the project. The area involved is accounting denoting an inadequate accounting record of inventories which has an impact on those in the financial statements.

# DESARROLLO DE TESIS

## Tabla de Contenidos

CAPITULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problema general .....	3
1.2.2. Problemas específicos .....	3
1.3. Objetivos de la investigación.....	3
1.3.1. Objetivo general .....	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.3.3. Indicadores de logros de objetivos .....	4
1.4. Casuística.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	16
2.1.1 Inventarios .....	16
2.1.2 Estados Financieros .....	19
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.2.1 Procesos Contables .....	22
2.2.1.1. Concepto .....	22
2.2.1.2 Objetivos de los procesos contable.....	24
2.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad 2 – Inventarios.....	26
2.2.2.1. Objetivos.....	26
2.2.2.2. Reconocimiento del Valor de los Inventarios .....	26
2.2.3. Inventarios .....	28
2.2.3.1. Conceptos .....	28
2.2.3.2. Tipos de Inventarios .....	29
2.2.3.3. Importancia de los inventarios.....	30
2.2.3.4. Método de valoración de los inventarios .....	31
2.2.4. Marco Conceptual .....	33
2.2.4.1. Generalidades .....	33
2.2.4.2. Aspectos .....	33
2.2.5. Estados Financieros .....	35

2.2.5.1.	Normas Internacionales de Contabilidad 1 – Presentación de Estados Financieros ...	35
2.2.5.2.	Objetivo .....	35
2.2.5.3.	Alcance .....	35
2.2.5.4.	Finalida .....	35
2.2.5.5.	Conjunto completo de estados financieros .....	35
2.2.5.6.	Características Generales .....	36
2.2.5.7.	Características Cualitativas .....	36
2.2.5.8.	Información a revelar sobre políticas contable .....	38
2.2.5.9.	Políticas contables empleadas en la presentación de Estados Financieros .....	38
2.2.5.10.	Definición de los Estados Financieros .....	39
2.2.5.11.	Clasificación de los Estados Financieros .....	39
2.2.5.11.1.	Estado de Situación Financiera.....	39
2.2.5.11.2.	Elaboración del Estado de Situación Financiera.....	40
2.2.5.11.3.	Estado de Resultados .....	40
2.2.5.11.4.	Estado de Cambio en el Patrimonio .....	40
2.2.5.11.5.	Estados de Flujos de Efectivo .....	41
2.2.5.11.5.1.	Concepto .....	41
2.2.5.11.5.2.	Objetivo .....	41
2.2.5.11.5.3.	Importancia .....	41
2.2.5.11.5.4.	Clasificación .....	42
2.3.	Definición de Términos Básicos .....	42
CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN .....		44
3.1	Solución a la Casuística .....	44
CONCLUSIONES		
RECOMENDACIONES		
ELABORACION DE REFERENCIAS		
ANEXOS		



# INTRODUCCIÓN

El presente trabajo ha sido realizado con la finalidad de investigar un tema de vital importancia para el desarrollo de las empresas en el rubro de construcción, se trata de los inadecuados registros contables de los inventarios.

El sector de la construcción en el Perú y en el mundo, son parte importante del desarrollo económico y de infraestructura de un país, realiza una de las actividades económicas más importantes del país. A lo largo de los últimos años ha sido, y es una unidad de medición del bienestar económico.

De acuerdo a ello se ha visto la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar los registros contables de los inventarios, el cual deriva de una buena conducción en el proceso logístico y contable, por tal hecho compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades.

La importancia de este trabajo de investigación permitirá conocer el impacto del inadecuado registro contable de los inventarios y su influencia en los estados financieros, el cual, mediante las medidas correctivas necesarias, conducirá de manera eficaz la operatividad de la empresa y se verá reflejada en sus resultados.

Con la propuesta planteada, se logrará implementar un adecuado control en los inventarios, aplicado al área de logística y contabilidad, con lo que pretende generar un aporte a la empresa, el mismo que conlleve a lograr niveles de eficiencia y rentabilidad haciéndola más competitiva, capaz de afrontar riesgos, cambios y complejidad del mundo actual de los negocios, permitiendo de esta manera lograr sus objetivos como organización.

El trabajo se desarrollará de la siguiente manera:

**CAPÍTULO I.-** Aquí analizamos el problema de la investigación, donde explicamos el planteamiento del problema, la formulación del problema y la casuística con respecto a la empresa De Vicente Constructora S.A.C en el periodo 2016.

**CAPÍTULO II.-** El Marco Teórico, en las cuales se han desarrollado los antecedentes de la investigación, las bases teóricas utilizados en el desarrollo de la investigación.

**CAPÍTULO III.-** las alternativas de solución, de acuerdo a la casuística planteada,

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

Los procesos contables son normas, instrucciones o reglas las cuales se utilizan para realizar los asientos contables de las actividades y también operaciones que realiza la empresa dentro de su giro del negocio. Con este concepto, se considera de manera idónea y pertinente mencionar el enfoque de Rosenberg (1994) quien explica que el proceso contable, “Es el proceso y método para transformar asientos contables en informes que pueden ser usados e interpretados en los procesos de elaboración de decisiones gerenciales que benefician a la empresa; los cuales a menudo se conoce también como ciclo contable”.

Para lo cual, es importante contar con una adecuada estructura contable que conlleve a minimizar los riesgos asociados con la operaciones cotidianas que se desarrollan en las empresas , utilizando más controles sobre las operaciones y a ser más eficientes cada día, tomando en cuenta el incremento de actividades, la descentralización, competencia, economías globalizadas y cambios tecnológicos que han puesto nuevos retos a las organizaciones, ante este panorama es necesario implementar y desarrollar nuevos métodos para los procesos existentes en los registros contables de tal manera que sus operaciones se efectúen de manera razonable.

Las empresas debido al avance tecnológico y competencia se han visto en la necesidad de poner mayor atención a la planificación y control de los inventarios, los mismos que constituyen el centro de todo negocio, de ahí una buena gestión y su eficiente aplicación que garantizará la continuación de las empresas, sea cual fuere su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales,

herramientas y equipos a fraudes, malversaciones y manipulaciones, permitiendo establecer lineamientos a las empresas con una mejor y eficaz planeación, por lo cual muchas empresas peruanas mantienen controles internos actualizados con el fin de preservar sus activos y garantizar la confiabilidad de la información.

Tal es el caso de la empresa De Vicente Constructora S.A.C dedicada a la ejecución de proyectos de construcción, que debido a la problemática planteada no mantiene adecuados registros contables relacionados con sus inventarios, lo que conlleva que sus costos no reflejen la razonabilidad en los estados financieros, en los cuales se incurrió para la ejecución de los proyectos asignados en su cartera, no realizan un adecuado manejo de los almacenes lo cual genera desorganización en la empresa, los almaceneros no reportan en un sistema los consumos y transferencias de materiales ocasionando un incremento en el costo de la obra y la malversación de los materiales.

Hasta el momento la empresa no ha logrado desarrollar y formalizar de manera eficiente las medidas que le permitan tener una estructura de sistema de control de existencias bien definida, ya que no ha denotado su importancia, con el cual garantizaría un adecuado uso y manejo del inventario de los materiales, así como de las áreas relacionadas con éste, tales como: logística, contabilidad. Las dificultades y deficiencias encontradas hacen que el cálculo del costo de venta no sea real debido a un incorrecto registro contable de los materiales y suministros utilizados en la construcción. Como consecuencia, los resultados de los estados financieros no muestran fiabilidad.

Por ello, denotamos la necesidad que tiene la empresa DE VICENTE Constructora S.A.C. de implementar un diseño que aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con la visión de establecer un sistema de control de existencias, que permita un adecuado consumo de los inventarios en materiales usados y con ello tener la verificación confiable de sus registros contables de

inventarios, logrando así eficiencia de las operaciones cotidianas, relacionadas con el giro de la empresa y la administración de los almacenes. Por otra parte, el sistema de control de las existencias se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras del mismo rubro y de esta manera crecer y mantenerse dentro de un mercado exigente.

Por lo tanto, dada las problemáticas encontradas, la empresa no cuenta con información que pueda garantizar un control en el manejo de sus inventarios y que estos no reflejen una razonabilidad de la información financiera.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera influye en la información financiera un inadecuado registro contable de los inventarios en la empresa De Vicente Constructora S.A.C en el periodo 2016?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿Cómo influyen los inventarios en la determinación del estado de resultados en la empresa De Vicente Constructora S.A.C en el periodo 2016?

¿Cuál es el impacto de los inventarios en la rentabilidad de cada proyecto en la empresa De Vicente Constructora S.A.C en el periodo 2016?

## **1.3. Objetivos de la investigación**

### **1.3.1. Objetivo general**

Demostrar que un adecuado registro contable de los inventarios influye en la información financiera de la empresa De Vicente Constructora S.A.C. en el periodo 2016.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Determinar la influencia de los inventarios en el estado de resultados de la empresa De Vicente Constructora S.A.C. en el periodo 2016.
- Demostrar el impacto de los inventarios en la rentabilidad de la empresa De Vicente Constructora S.A.C. en el periodo 2016.

### **1.3.3. Indicadores de logros de objetivos**

- Registra los inventarios bajo la NIC 2
- Determina el valor razonable de los inventarios
- Determina su nivel de rentabilidad

#### 1.4. Casuística

La empresa De Vicente Constructora S.A.C. no cuenta con un adecuado registro contable de existencias, debido a sus políticas e instrucciones de Gerencia, que mantienen actualmente de manejar un inventario cero, es decir que todo lo que se compre en materiales para un proyecto de construcción se consume en dicho proyecto.

La empresa para esto maneja un sistema en línea llamado el “**I Construye**”, que nos permite generar el Pedido de Material para una obra (PM), luego generar la Orden de Compra (OC) y finalmente enlazar las facturas con las guías de remisión o con la conformidad de servicio que se dé en el proyecto, que previamente se solicitó en la Orden de Compra. Pero lo que este sistema no controla son las unidades de los materiales que no se llegan a consumir o utilizar en el proyecto.

En consecuencia, los estados financieros no muestran la fiabilidad de la información financiera.

De acuerdo al planteamiento del problema, vamos a mencionar las áreas que están involucradas directa e indirectamente en el tema:

- I. **Logística:** Se divide en dos partes: área de almacén y área de cotizaciones; cuando se adjudica un proyecto de construcción se contrata un jefe de almacén para cada proyecto específico, es este jefe de almacén quien por indicaciones del área de Oficina Técnica y la Gerencia de Proyecto, hace los requerimientos del caso a través del pedido de materiales, una vez generado el pedido,, pasa al área de cotizaciones quien se encarga de buscar proveedores con lo requerido en el pedido de materiales, esta área también es quien negocia el periodo de pago de lo solicitado. Con todas estas características es el Jefe de Logística, quien debe tener como mínimo tres cotizaciones para elegir la más conveniente para la empresa.

Cuando el material solicitado por el almacenero llega a obra o al proyecto, es el jefe de almacén quien firma y sella la guía de remisión original, indicando la conformidad y recepción del material solicitado en el pedido de material, él proveedor con estas guías de remisión firmadas por el jefe de almacén, emite su factura y adjunta las guías de respectivas con el visto bueno del jefe de almacén.

- II. **Contabilidad:** Es quien recibe la factura y revisa que la documentación este completa y conforme, la orden de compra con el centro de costo del proyecto o la obra, que tenga la copia de las guías de remisión firmadas por el jefe de almacén, si no llega con estas características la factura es rechazada inmediatamente.

Si la factura está conforme con todo lo requerido, contabilidad debe ingresar la factura al sistema “I Construye”, una vez que esta sección ingrese esa factura al sistema en línea, el jefe de almacén es quien se encarga de asociar la factura con la guía de remisión, para que esté totalmente coordinada y pase a Gerencia para la aprobación de esa factura en línea.

- III. **Gerencia de Proyecto:** Son quienes al final aprueban en el sistema en línea “I construye” la factura que ya está totalmente asociada (factura con guía de remisión), una vez que ellos aprueben en el sistema aparece el documento como una factura totalmente aprobada. Contabilidad recién en ese momento provisiona la factura para pago en tesorería.

- IV. **Tesorería:** Es quien se encarga de revisar el cumplimiento del circuito de compras de materiales, es decir que la factura este totalmente asociada (almacén) y totalmente aprobada (Gerencia), finalmente si tiene todos estos requisitos, cierra el circuito con el pago de la factura al proveedor.

Como ejemplo vamos a tomar el proyecto “Wong Asia” que se empezó en julio 2016 y terminó en diciembre del 2016.



## **Proyecto Wong Asia 2016**

En junio del 2016, nos invitan para participar en una licitación a pedido de la supervisora "SIGRAL", por mandato del grupo WONG. En esta licitación lo que se pedía era la reconstrucción total del centro comercial WONG en Asia, ya que este había sido destruido por el incendio ocurrido en enero del 2016.

En la licitación que invitó la supervisora SIGRAL, participaron otras empresas competidoras más cercanas entre ellos estaban:

- JJC Constructores
- JE Contratistas
- Cosapi

Donde, De Vicente Constructora S.A.C., quedó como contratista (Ganador).

**Cuadro 1:** Presupuesto general del proyecto WONG ASIA del periodo 2016

DE VICENTE CONSTRUCTORA

SUPERMERCADO WONG ASIA			
ITEM	DESCRIPCION	%	OFERTA ECONÓMICA
			SOLES S/.
01	OBRAS PROVISIONALES Y PRELIMINARES		504,689.42
02	MOVIMIENTO DE TIERRAS		230,941.49
03	ESTRUCTURAS		1,466,589.73
04	ESTRUCTURAS METÁLICAS		894,251.03
05	ARQUITECTURA		3,250,751.24
06	INSTALACION SANITARIA		302,796.71
07	INSTALACION ELECTRICA		932,741.61
08	INSTALACION CONTRA INCENDIO		302,925.15
09	SEÑALIZACIÓN		8,400.00
10	HVAC		763,761.87
11	VOZ Y DATA		62,518.42
12	DETECCION Y ALARMA		66,280.47
	<b>TOTAL COSTO DIRECTO</b>		<b>8,786,647.15</b>
	GASTOS GENERALES (variables y fijos)	7.48%	657,022.24
	UTILIDAD	5.50%	483,265.59
	DESCUENTO COMERCIAL		-
	<b>SUB-TOTAL</b>		<b>9,926,934.98</b>
	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	18.00%	1,786,848.30
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>11,713,783.28</b>

**Cuadro 2: Presupuestos por familias del periodo 2016**

FAMILIA	CODIGOS CONTABLES	DESCRIPCION	MONTOS /.
M-MATERIALES	MOP-9156210	OBRAS PRELIMINARES	180,394.09
	MAG-9156201	AGREGADOS	18,989.51
	MCE-9156202	CEMENTO	42,142.76
	MCO-9156203	CONCRETO	711,793.49
	MAC-9156204	ACERO (FIERRO Y ALAMBRE)	304,225.53
	MMD-9156206	MADERAS OBRA GRUESA	14,295.27
	MLA-9156211	LADRILLOS	37,767.24
	MRM-9156208	REVESTIMIENTOS MATERIAL (PISO, ZOCALO Y CONTRAZOCALO - PORCEL,	280,052.44
	MIM-9156212	IMPERMEABILIZACION ADITIVOS	12,908.78
	MAS-9156209	APARATOS SANITARIOS Y ACCESORIOS	28,095.78
	GG-9122100	MANO DE OBRA	457,919.88
	GG-9156200	GASTOS GENERALES	161,819.49
O-MANO DE OBRA	SMT-9133106	MOVIMIENTO DE TIERRA	196,994.76
G-GASTOS	SEN-9133125	ENCOFRADOS EQUIPOS (ALQUILER)	83,967.40
S-SUBCONTRATOS	SAO-9133120	ACERO MO	86,780.05
	SFL-9131111	FLETES	23,600.00
	SVL-9133127	VACIADO DE LOSAS	288,705.87
	STA-9133129	TABIQUERIA (DRYWALL)	220,531.03
	SRI-9133132	REVESTIMIENTOS INSTALACION (PISO, ZOCALO Y CONTRAZOCALO - PORCEL, CERAM)	735,962.38
	SIM-9133123	IMPERMEABILIZACION	41,645.01
	SCI-9133133	CIELORASO (FALSO CIELO RASO)	122,057.29
	SCM-9133130	CARPINTERIA DE MADERA (PUERTAS, MUEBLE DE BAÑO, MUEBLE DE COCINAS, DIV	73,737.69
	SEM-9133119	ESTRUCTURA Y CARPINTERIA METALICA	1,218,769.44
	SAI-9133136	ACERO INOXIDABLE	26,018.80
	SCO-9133121	COBERTURA (HOJALATERIA) Y ESTRUCTURA SUSPENDIDA	876,642.82
	SAV-9133113	ALUMINIOS Y VIDRIOS (VENTANA Y MAMPARA)	15,620.79
	SPI-9133128	PINTURAS	48,521.96
	SMG-9133124	MARMOL Y GRANITO	8,777.21
	SSA-9133131	SANITARIAS	302,796.71
	SPC-9133134	CONTRAINCENDIO	302,925.15
	SEL-9133118	ELECTRICIDAD	932,741.61
	SAC-9133135	DETECCION DE ALARMA CONTRAINCENDIO	66,280.47
	SCC-9133116	EQUIPAMIENTO DE VIDEO	62,518.42
	SSE-9133115	SEÑALIZACION (INDECI)	36,886.16
	SCL-9133117	EQUIPAMIENTO CLIMATICO	763,761.87
<b>TOTAL</b>			<b>8,786,647.15</b>

# **Cuadro 3: Costo- Ingresos original de la obra Wong Asia LPE049 del periodo 2016**

DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC



Cuenta	Denominacion	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total Suma	%
LPE049 WONG ASIA									
VENTAS									
703211	VENTA DE CHATARRA	-	-	-	-	-813.09	-3,473.97	-4,287.06	
704102	SERVICIO DE CONSTRUCCIONES	-	-715,568.77	-5,266,256.00	-3,267,073.46	-1,144,918.62	-50,113.04	-10,443,929.89	
TOTAL CUENTA 70		-	-715,568.77	-5,266,256.00	-3,267,073.46	-1,145,731.71	-53,587.01	-10,448,216.95	100.00%
COSTO DE PRODUCCION									
9121101	SUELDOS EMPLEADOS	61,147.33	75,301.67	77,728.34	74,250.00	67,805.00	28,103.34	384,335.68	-3.68%
9121102	SALARIOS	18,868.72	51,452.96	58,586.74	66,911.18	29,670.53	9,655.04	235,145.17	-2.25%
9121103	SALARIO DOMINICAL	4,008.52	8,575.50	10,189.80	11,961.12	5,224.83	1,693.99	41,653.76	-0.40%
9121401	GRATIFICACIONES	8,527.77	12,493.76	12,195.32	12,515.59	9,566.30	6,426.57	61,725.31	-0.59%
9121402	GRATIFICACIONES OBREROS	5,345.24	16,003.63	19,015.71	22,321.16	9,750.29	3,161.23	75,597.26	-0.72%
9121501	VACACIONES	6,617.17	7,715.77	8,128.39	7,962.63	7,320.26	3,091.24	40,835.46	-0.39%
9121502	VACACIONES OBREROS	2,027.80	5,145.33	5,842.23	6,759.07	2,967.13	965.53	23,707.09	-0.23%
9122102	BONIFICACION UNICA DE CONSTRUCCION	6,341.37	15,999.13	18,196.72	21,084.99	9,301.44	3,056.75	73,980.40	-0.71%
9122104	MOVILIDAD OBRERA	2,682.00	6,944.09	7,596.00	8,785.35	3,756.60	1,148.40	30,912.44	-0.30%
9122105	BONIFICACION EXTRAORD OBREROS	481.06	1,440.18	1,711.28	2,008.72	877.42	284.47	6,803.13	-0.07%
9122106	ASIGNACION ESCOLARIDAD OBREROS	1,442.66	4,389.39	6,411.07	7,684.73	3,361.91	1,399.42	24,689.18	-0.24%
9122107	HORAS EXTRAS Y FERIADOS OBREROS	13,101.09	30,575.75	75,641.20	93,552.78	38,215.10	11,065.06	262,150.98	-2.51%
9122108	REINTEGROS OBREROS	1,408.86	-	6,057.87	851.89	-	-	8,318.62	-0.08%
9122109	BONIFICACION EXTRAORDINARIA ESSALUD	-	61.28	-	-	363.16	3,578.53	4,002.97	-0.04%
9122110	VIATICOS PROVINCIA OBREROS	-	-	3,866.28	2,299.77	-	-	6,166.05	-0.06%
9122111	ASIGNACION FAMILIAR EMPLEADOS	727.60	892.50	918.00	790.50	777.75	416.50	4,522.85	-0.04%
9122114	DESTAQUE DE OBRA	50.85	-	127.50	-	-	-	178.35	0.00%
9125101	REFRIGERIOS - COLACIONES - AGAZAJOS	418.22	2,202.82	674.99	748.59	293.83	-	4,338.45	-0.04%
9125102	BOTIQUIN, MEDICINAS	-	-	75.34	-	12.80	-	88.14	0.00%
9125104	ARREGLOS, AGAZAJOS AL PERSONAL, HONORARIOS	-	-	-	-	525.00	-	525.00	-0.01%
9125107	TARJETA REGALO ELECTRONICA	-	-	-	-	-	740.40	740.40	-0.01%
9127101	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD	5,937.23	6,946.47	7,378.30	6,906.09	6,509.13	4,452.05	38,129.27	-0.36%
9127102	REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD OBR	4,185.98	10,116.52	16,223.38	18,449.68	7,684.62	2,410.51	59,070.69	-0.57%
9127401	SEGURO DE VIDA - ESSALUD VIDA	165.00	215.00	270.00	155.00	100.00	-	905.00	-0.01%
9127501	SEGUROS PARTICULARES - EPS PACIFICO	1,261.93	-376.28	563.06	-10.68	283.50	-1,562.39	159.14	0.00%
9127502	SEGURO ONCOLOGICO-EPS PACIFICO	-	73.68	36.84	90.21	54.63	54.63	309.99	0.00%
9127701	CONTRIBUCIONES AL SENCICO	-	5,402.00	-	6,324.00	-	7,338.00	19,064.00	-0.18%
9129101	CTS EMPLEADOS	7,681.10	7,398.64	7,848.02	7,144.34	5,706.49	3,949.20	39,727.79	-0.38%
9129102	CTS OBREROS	3,821.05	10,321.44	14,660.65	17,326.47	7,395.41	2,301.39	55,826.41	-0.53%
9131111	TRANSPORTE DE CARGA	13,345.03	19,595.58	11,028.37	30,246.51	10,862.54	16,270.00	101,348.03	-0.97%
9131123	PASAJES URBANOS - MOVILIDADES	250.42	556.35	5,718.31	5,295.30	5,633.10	970.70	18,424.18	-0.18%
9131301	ALOJAMIENTO	-	-	1,450.00	920.00	-	-	2,370.00	-0.02%
9131401	ALIMENTACION	-	-	1,521.67	2,315.44	3,029.48	-	6,866.59	-0.07%
9131501	PEAJES	109.91	148.76	23.80	-	-	-	282.47	0.00%
9131502	ESTACIONAMIENTO	-	46.61	16.10	-	-	-	62.71	0.00%
9132302	ASESORIA EN AUDITORIA	-	-	-	-	1,200.00	-	1,200.00	-0.01%
9132903	SERVICIOS PRESTADOS EN OBRA	-	-	-	-	100.00	1,353.33	1,453.33	-0.01%
9133106	TRAB. ENCARG 3° - SC. MOV TIERRA	47,724.45	56,377.85	56,057.81	4,595.00	3,930.00	140,790.34	309,475.45	-2.96%
9133113	TRAB. ENCARG 3° - SC. ALUMINIOS Y VIDRIO	-	-	-	66,174.18	-	56,631.45	122,805.63	-1.18%
9133116	TRAB. ENCARG 3° - SC. EQUIP. DE VIDEO	-	-	-	48,903.04	-	20,958.45	69,861.49	-0.67%
9133117	TRAB. ENCARG 3° - SC. EQUIP. CLIMATICO	-	-	-	462,271.53	107,306.96	132,403.18	701,981.67	-6.72%
9133118	TRAB. ENCARG 3° - SC. ELECTRICIDAD	-	278,373.63	168,532.63	310,426.71	79,914.99	134,045.97	971,293.93	-9.30%
9133119	TRAB. ENCARG 3° - SC. ESTRUCT Y CARPINT N	-	254,557.80	452,277.05	50,918.12	223,739.09	213,813.90	1,195,305.96	-11.44%
9133120	TRAB. ENCARG 3° - SC. ACERO MO	18,467.50	27,451.00	9,960.09	-	-	17,169.87	73,048.46	-0.70%
9133121	TRAB. ENCARG 3° - SC. COBERTURA HOJALAT	-	235,334.10	-	163,799.92	31,467.35	402,594.63	833,196.00	-7.97%
9133122	TRAB. ENCARG 3° - SC. LADRILLOS INSTALAC	-	14,490.00	-	27,801.50	10,866.60	-	53,158.10	-0.51%
9133123	TRAB. ENCARG 3° - SC. IMPERMEABILIZACIO	-	375.00	14,511.60	-	-	22,902.90	37,789.50	-0.36%
9133125	TRAB. ENCARG 3° - SC. ENCOFRADOS EQUIP	4,810.00	1,602.09	2,349.74	39,159.68	1,160.31	32,061.03	81,142.85	-0.78%
9133127	TRAB. ENCARG 3° - SC. VACEADO DE LOSAS	-	-	8,535.00	-	-	105,804.25	114,339.25	-1.09%
9133128	TRAB. ENCARG 3° - SC. PINTURAS	-	-	-	19,674.76	42,840.95	23,279.13	85,794.84	-0.82%
9133129	TRAB. ENCARG 3° - SC. TABIQUERIA (DRYWAL	-	-	91,629.32	85,800.59	106,040.72	33,289.98	316,760.61	-3.03%
9133130	TRAB. ENCARG 3° - SC. CARPINTERIA DE MAC	-	-	-	36,953.73	26,439.11	35,191.82	98,584.66	-0.94%
9133131	TRAB. ENCARG 3° - SC. SANITARIOS	-	3,305.00	81,293.36	97,159.83	43.23	46,951.25	228,752.67	-2.19%
9133132	TRAB. ENCARG 3° - SC. REVESTIMIENTOS INS	-	-	25,300.00	35,047.20	293,490.94	29,379.92	383,218.06	-3.67%
9133134	TRAB. ENCARG 3° - SC. CONTRAINCENDIO	-	-	64,207.97	92,773.35	99,276.56	66,967.39	323,225.27	-3.09%
9133135	TRAB. ENCARG 3° - SC. DETECC ALARMA CON	-	-	-	61,478.26	-	29,683.82	91,162.08	-0.87%
9134303	MANT Y REPARACION VEHICULOS	-	-	-	1,371.97	-	-	1,371.97	-0.01%
9135201	ALQUILERES OFICINAS - CONTAINER	1,893.68	2,699.66	530.00	2,470.00	3,000.00	876.66	11,470.00	-0.11%
9135601	ALQUILERES EQUIPOS DIVERSOS	4,289.83	2,628.40	2,200.00	40,045.50	9,900.00	21,049.40	80,113.13	-0.77%
9135602	ALQUILERES DE BAÑOS QUIMICOS	-	838.98	1,811.86	857.62	2,474.57	-	5,983.03	-0.06%
9135603	ALQUILERES DE ANDAMIOS	-	11,861.91	-	-	64,609.58	56,954.11	133,425.60	-1.28%
9136402	TELEFONO MOVIL	-	1,163.24	688.63	738.90	873.65	432.92	3,897.34	-0.04%
9136501	INTERNET	438.14	269.50	269.50	269.50	-	-	1,246.64	-0.01%
9139101	PORTES Y MANTENIMIENTO	-	0.65	-	-	-	-	0.65	0.00%
9139102	COMISIONES BANCARIAS	66.90	248.02	536.52	259.90	247.70	285.61	1,644.65	-0.02%
9139104	INTERESES DE LETRAS DE CAMBIO	-	-	1,863.64	3,246.73	1,433.30	2,017.65	8,561.32	-0.08%
9139111	COMISION EMISION CARTA FIANZA	-	-	-	-	5,377.41	2,091.41	7,468.82	-0.07%
9139307	SERVICIOS INAFECTOS	7.30	142.95	16.57	96.27	70.92	-	334.01	0.00%
9141201	ITF	8.15	33.00	108.80	77.85	89.75	101.55	419.10	0.00%
9151103	SEGUROS DE OBREROS	-	-	-	1,060.68	2,011.74	1,099.25	4,171.67	-0.04%
9151105	SEGUROS DE RESP CIVIL	-	-	-	17,192.88	5,730.88	-	22,923.76	-0.22%
9151108	SEGURO EMPLEADOS (SCTR)	-	-	751.00	668.94	1,337.86	1,535.74	4,293.54	-0.04%
9156101	UTILES DE OFICINA - ESCRITORIO	5,856.89	104.24	1,210.05	322.92	248.92	80.00	7,823.02	-0.07%
9156102	IMPRESIONES - ANILLADOS - PLOTEOS - COPI	-	152.54	1,118.21	-	273.92	-	1,544.67	-0.01%
9156103	ARTICULOS DE LIMPIEZA Y ASEO	-	-	84.66	-	-	-	84.66	0.00%
9156106	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	-	72.03	-	-	-	-	72.03	0.00%
9156108	ELEMENTOS DE SEGURIDAD PERSONAL	-	-	84.66	-	-	-	84.66	0.00%
9156109	SEÑALÉTICAS Y EQUIPOS SEGURIDAD	-	-	-	354.00	207.00	2,722.00	3,283.00	-0.03%
9156111	BENCINA	416.55	456.40	327.66	-	-	-	1,200.61	-0.01%
9156113	PETROLEO	-	68.64	161.01	-	-	-	229.65	0.00%
9156200	GASTOS GENERALES - RECLASIFICAR	3,635.65	2,270.16	1,721,184.06	417,099.00	-430,965.83	-1,684,462.81	28,760.23	-0.28%
9156201	AGREGADOS	4,014.00	5,400.00	5,910.00	3,050.31	1,440.00	-	19,814.31	-0.19%
9156202	CEMENTO	8,483.05	1,584.07	141,368.90	90,078.81	1,127.88	-	242,642.71	-2.32%
9156203	CONCRETO	76,135.00	169,437.21	163,136.93	70,021.75	2,121.00	7,663.00	488,514.89	-4.68%
9156204	ACERO (FIERRO Y ALAMBRE)	107,468.98	44,833.75	196,457.53	59,897.58	88.98	-	408,746.82	-3.91%
9156206	MADERA OBRA GRUESA	-	12,213.75	8,646.66	-	4,882.29	-	25,742.70	-0.25%
9156208	REVESTIMIENTO MATERIAL	-	-	27,273.61	186,779.59	187,016.35	-9,892.74	391,176.81	-3.74%
9156209	APARATOS SANITARIOS Y ACCESORIOS	-	-	3,152.42	38,067.99	2,733.93	1,321.53	45,275.87	-0.43%
9156210	OBRAS PRELIMINARES	86,377.11	69,492.30	26,280.25	33,097.56	27,823.06			

## Cuadro 4: Estados Financieros originales del periodo 2016

DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



* SOLES *			
ACTIVO		PASIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	11,554,340.91	Tributos por Pagar	2,379,468.96
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	34,563,255.77	Remuneraciones por Pagar	1,121,500.26
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	870,854.26	Cuentas por Pagar Comerciales	23,312,370.84
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	9,938,895.94	Obligaciones Financieras Corto Plazo	20,317,413.31
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	10,923,502.03	Cuentas por Pagar Diversas	12,444,060.43
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,287,615.46	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	1,519,986.42
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>69,138,464.37</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>61,094,800.22</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	297,195.65	Obligaciones Financieras Largo Plazo	72,175.02
Intangibles	33,484.09	Pasivo Diferido	688,514.00
Depreciación, Amortización Acumulados	-136,784.15	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>760,689.02</b>
Activos Diferidos	401,853.00		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>595,748.59</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	5,323,980.00
		Reservas	262,365.21
		Resultados Acumulados	-100,385.09
		RESULTADO DEL EJERCICIO	2,392,763.60
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7,878,723.72</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>69,734,212.96</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>69,734,212.96</b>

**DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**\* SOLES \***

<b>VENTAS:</b>	
Ventas	167,414,636.56
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-
<b>Ventas netas</b>	<b>167,414,636.56</b>
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	
Costo de Servicio	-156,137,826.85
Total costo de ventas	-156,137,826.85
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>11,276,809.71</b>
Gastos Operativos	-2,495,980.19
Gastos Administrativos	-4,981,831.89
Gastos de Ventas	-
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>3,798,997.63</b>
Ingresos financieros	337,320.35
Otros ingresos	76,529.64
Otros Egresos	-
Gastos Financieros	-822,466.62
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activo	25,592.81
Resultado por Exposición a Inflación	-
Diferencia de Cambio (Neto)	-69,280.21
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIP DE TRAB</b>	<b>3,346,693.60</b>
Particip de trabajadores	-
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	<b>3,346,693.60</b>
Impuesto a la renta	-953,930.00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,392,763.60</b>

## Cuadro 5: Estructura original del plan contable de la empresa De Vicente Constructora S.A.C.

DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC

PLAN GENERAL DE CUENTAS  
\*\*\* CARGOS Y ABONOS AUTOMATICOS\*\*\*



CUENTA	DESCRIPCION	CARGO	ABONO
9121101	SUELDOS EMPLEADOS	621101 SUELDOS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121102	SALARIOS	621102 SALARIOS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121103	SALARIO DOMINICAL	621102 SALARIOS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121104	SUBVENCION ECONOMICA X MODALIDADES FORMATIVAS	621103 SUBVENCION ECONOMICA X FORMALI	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121201	COMISIONES	621201 COMISIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121301	REMUNERACIONES EN ESPECIE	621301 REMUNERACIONES EN ESPECIE	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121401	GRATIFICACIONES	621401 GRATIFICACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121402	GRATIFICACIONES OBREROS	621401 GRATIFICACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121501	VACACIONES	621501 VACACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9121502	VACACIONES OBREROS	621501 VACACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122100	MANO DE OBRA - RECLASIFICACION	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122101	ASIGNACION FAMILIAR OBREROS	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122102	BONIFICACION UNICA DE CONSTRUCCION	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122103	BONIFICACION PRODUCTIVIDAD OBREROS	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122104	MOVILIDAD OBREROS	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122105	BONIFICACION EXTRAORD OBREROS	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122106	ASIGNACION ESCOLARIDAD OBREROS	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9122110	VIATICOS PROVINCIA OBREROS	622101 OTRAS REMUNERACIONES	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9233101	TRAB ENCARG A 3º- SUBCONT.CONSTRUCCION	6331 PRODUCCION ENCARGADA A 3ROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9233102	TRAB ENCARG A 3º- SUBCONT.DEMOLICIONES	6331 PRODUCCION ENCARGADA A 3ROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9233103	TRAB ENCARG A 3º- SUBCONT.FIERROS	6331 PRODUCCION ENCARGADA A 3ROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9181341	DEPRECIACION EQUIPO DIVERSO ARRENDAMIENTO FINANCIE	68134 DEPRECIACION EQUIPO DIVERSO AR	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9181411	DEPRECIACION EDIFICACIONES COSTO	68141 DEPRECIACION EDIFICACIONES COS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9181421	DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE EXPLOTACION	68142 DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQUI	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156106	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156107	ACTIVOS MENORES EN OBRA	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156108	ELEMENTOS DE SEGURIDAD PERSONAL	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156109	SEÑALÉTICAS Y EQUIPOS SEGURIDAD	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156110	REPUESTOS	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156111	BENCINA	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156112	LUBRICANTES	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156113	PETROLEO	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156114	GASTOS DE CAFETERIA	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156200	GASTOS GENERALES - RECLASIFICAR	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156201	AGREGADOS	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156202	CEMENTO	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156203	CONCRETO	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS
9156204	ACERO (FIERRO Y ALAMBRE)	6561 SUMINISTROS	791101 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS

### Comentario:

En el cuadro N°5 observamos la estructura del plan contable general empresarial de la empresa De Vicente Constructora S.A.C., en el cual podemos ver algunos materiales y/o materias primas que tiene como destino a una cuenta contable 6561 “Suministros”, es decir que esos materiales o materias primas van directo al gasto y/o costo por políticas establecidas en la empresa.

La estructura del costo de servicio en el Estado de Resultado Integral de la empresa De Vicente Constructora S.A.C. es en base a la cuenta contable “91” es decir costo de servicios.

**Cuadro 6:** Asiento contable original por la adquisición del cemento

PERÍODO: 2016

RUC: 20548187266

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: DE VICENTE CONSTRUCTORA S.A.C



NÚMERO CORRELATIVO  DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA  DE LA  OPERACIÓN	GLOSA O  DESCRIPCIÓN DE  LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
001	01/07/2016	POR EL REGISTRO DE LA COMPRA DEL CEMENTO	9156202	CEMENTO	242,642.71	
			4011	IGV	43,675.69	
			4212	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		286,318.40
002	01/07/2016	POR EL DESTINO AUTOMATICO DE LA COMPRA	6561	SUMINISTROS	242,642.71	
			7911	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		242,642.71
TOTALES					528,961.11	528,961.11

**Comentario:**

En el cuadro N° 6 se refleja el registro contable actual de cómo se contabiliza las existencias en la empresa De Vicente Constructora S.A.C., observando que el destino del registro de compra va a una cuenta contable de gasto y no al de existencias, siendo el **cemento** la materia prima para la construcción.



**Cuadro 7:** Asiento contable original por la adquisición de acero (Fierros)

PERÍODO: 2016

RUC: 20548187266

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: DE VICENTE CONSTRUCTORA S.A.C



NÚMERO CORRELATIVO DEL ASIENTO O CÓDIGO ÚNICO	FECHA	GLOSA O	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
	DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
001	01/07/2016	POR EL REGISTRO DE LA COMPRA DE ACERO (FIERROS)	9156204	ACERO (FIERRO Y ALAMBRE)	408,746.82	
			4011	IGV	73,574.43	
			4211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		482,321.25
002	01/07/2016	POR EL DESTINO AUTOMATICO DE LA COMPRA	6561	SUMINISTROS	408,746.82	
			7911	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		408,746.82
TOTALES					891,068.07	891,068.07

**Comentario:**

En el cuadro N° 7 se refleja el registro contable actual de cómo se contabiliza las existencias en la empresa De Vicente Constructora S.A.C., observando que el destino del registro de compra va a una cuenta contable de gasto y no al de existencias, siendo el acero la materia prima para la construcción.

Por lo tanto en los cuadros N° 6 y 7 observamos cómo la empresa De Vicente Constructora SAC contabiliza los materiales o materias primas como gasto directamente y no lo controla a través de las existencias, por ende, tampoco tiene un kardex para controlar estos materiales.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1 Inventarios

**a. Misari Argandoña, Marco Antonio (2012)** En su tesis titulada *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita – año 2012”*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Determinando las siguientes conclusiones:

- En el control interno de inventarios denotamos la importancia de su implementación el cual es determinante en el desarrollo económico de las empresas.
- En el control permanente del registro sistemático de las existencias obtenemos como resultado el cálculo exacto del costo, y también la proyección y de la distribución de los productos.
- Mediante una revisión de los productos físicos en el almacén nos dará el verdadero consumo y la rotación real y con el resultado evaluar si se debe hacer una campaña de marketing la cual nos ayudará a vender más y mejor nuestros productos así evitando pérdidas a la empresa.
- La implementación de un control eficiente de las mercaderías y además consumo de materiales nos evitara cualquier deterioro en los almacenes.

De acuerdo a Misari Argandoña Marco Antonio, denota la cual la idea más importante que tiene el control interno en las operaciones cotidianas de la compañía y la eficiencia en la administración de las compañías la cual conllevara a una gestión exitosa dentro del competitivo mercado. Por lo cual respalda nuestro trabajo de investigación.

- b. Hemeryth Charpentier, Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita (2013)** En su tesis titulada, *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo– año 2013”*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y licenciado en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Determinando las siguientes conclusiones:

- Debido a la falta de una estructura de la organización la cual no está bien integradas dentro de la compañía y la ausencia de un Manual de Organización y Funciones, debido a este error se estructuró una a nivel de organización en los almacenes un manual donde se define las funciones del personal del área de logística.
- El personal de logística tendrá que ser capacitado para que pueda cumplir con los manuales implementados dentro del área de logística.
- Con la adquisición en equipos, software y maquinas nos permitirá optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; por lo cual tendremos la información en la debida oportunidad el cual nos ayudará para la tomar de decisiones y las medidas preventivas para mejorar la administración del área de logística.
- En el análisis efectuado en los almacenes encontramos deficiencias en la forma de llevar su inventario, la solución es tener un objetivo claro en el cual veremos la secuencia de actividades.
- En los almacenes de las obras se encontró desorden; ya que los materiales usados para la construcción no tenían un lugar específico de almacenamiento, lo que generaba congestionamiento en dicha área. Por ello proponemos una buena distribución física de los almacenes y llevar a la práctica la Filosofía de las “5S” ( Kaizen) el cual nos ayudará a lograr el orden

y cuidado de los materiales de construcción y no llegar a las pérdidas por deterioros o robos.

De acuerdo a Hemeryth Charpentier, Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita, denotan la importancia que tiene una implementación de un sistema de control, que nos ayudará a una buena distribución física de los almacenes y esto permite tener más cuidado en el uso de la materia prima, para que así la compañía no tenga pérdidas, lo cual respalda el trabajo de investigación.

**c. Cruzado Carrión, Milagritos Elizabeth (2015)** En su tesis titulada *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C – año 2014”*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte, Trujillo-Perú.

Determinando las siguientes conclusiones:

- En dicha implementación del sistema de control interno denotamos el impacto positivo en la compañía constructora RIO BADO S.A.C., ya que en el año 2013 perdió 119,025.00 y que con dicha implementación del sistema de control interno el costo beneficio fue de 58,677.00.
- Por esta razón aunque la implementación acarre costos comparados a los beneficios que obtendrá la compañía le conviene la implementación del control interno en los almacenes para mejor la administración del área logística debido a esto las materias primas serán repartidas de manera equitativa.
- Al implementar el sistema de control interno de los inventarios con el método COSO I con la debida autorización de la gerencia de la compañía constructora Rio Bado S.A.C. logrando solucionar los problemas cotidianos del giro del negocio de la compañía.

De acuerdo a Cruzado Carrión, Milagritos Elizabeth, denotan la importancia que tiene el impacto de la rentabilidad de una implementación de un sistema de control interno en el los almacenes, el cual evitará robos además de un buen almacenamiento de materiales, lo cual respalda el trabajo de investigación.

### **2.1.2 Estados Financieros**

#### **a. Gonzales Vazallo, Claudia del Rocío y López Iparraguirre, Katherin Paola.**

(2014) Trujillo – Perú. En su tesis titulada *“Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Municipalidad distrital del porvenir, año 2013”* Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Determinando lo siguiente:

- En la política contable del sector público y en la elaboración además de la presentación de los estados financieros en el ejercicio 2013, de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, vemos que dichos estados financieros no fueron realizados de acuerdo a las normas NIC SP.
- Dichas políticas contables gubernamentales en la elaboración de los estados financieros de la Municipalidad Distrital el Porvenir, nos permite el uso adecuado de la información monetaria de dicha entidad del estado.
- El uso y aplicación de las políticas contables gubernamentales nos ayudan a la presentación y elaboración de los estados financieros de la Municipalidad distrital del Porvenir debido al cumplimiento de las NIC ya que es lo ideal aplicarlas.

De acuerdo a Gonzales Vazallo, Claudia del Rocío y López Iparraguirre, Katherin Paola, denotan la importancia que tiene la aplicación de las normas

internacionales de contabilidad en los estados financieros y el adecuado uso de la información económica-financiera en términos contables de relevancia y transparencia; para la toma de decisiones gerenciales. Lo cual respalda el trabajo de investigación.

**b. Ribbeck Gómez, Charles Gabriel. (2014)** Lima – Perú. En su tesis titulada *“Análisis e interpretación de estados financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Determinando las siguientes conclusiones:

- Observando resultados de esta investigación, podemos definir que la mitad del 100% de las empresas de las industrias metalmecánicas del distrito de Ate Vitarte, no hace un recuento de lo financiero y económico por tal motivo no cuentan con la información contable fidedigna, por ello no realizan un análisis financiero el cual les permitiría tomar una adecuada decisión de financiamiento para la empresa.
- Las empresas de la industria Metalmecánica utilizan el diagnóstico económico como una herramienta para el control interno que facilita las decisiones a nivel gerencial.
- En varias empresas de este rubro observamos una competencia nula, porque no cuentan con información financiera que le sea útil, además de no tenerlo a tiempo; terminando la información contable solo para tributar, lo cual no es el verdadero fin de estos temas, puesto que la información contable ayuda al control de las operaciones de la entidad, su correcto uso e interpretación de los estados financieros y las decisiones para realizar inversiones futuras.
- De acuerdo a Ribbeck Gómez, Charles Gabriel, denotan la importancia que tiene la información contable actualizada de los estados financieros para la

toma de decisiones para un adecuado control de sus operaciones y decisiones gerenciales en tiempo real, por lo cual respalda nuestro trabajo de investigación.

**c. Zhanay Baculima, Maritza Yomara. (2013)** Loja – Perú. En su tesis titulada *“Análisis e interpretación a los estados financieros de la Cooperativa de taxis la pradera de la ciudad de Loja en los periodos 2006 – 2007”* Tesis previa a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Universidad Nacional de Loja, Loja.

Determinando las siguientes conclusiones:

- La Cooperativa de Taxis “La Pradera” de la Ciudad de Loja no ha logrado implementar y aplicar el análisis financiero como una medida para reconocer la situación de empresa al terminar un periodo económico.
- Al analizar los resultados financieros de la empresa podemos ver que existe solvencia, lo cual nos permite cumplir con los pagos.
- Denotamos que los estados financieros de la Cooperativa de Taxis “La Pradera”, no se ciñen a las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF“S).
- Observamos que cada uno de los objetivos se llegaron a obtener a través de la interpretación de los Estados Financieros de los años 2006-2007 por el uso de los índices y/o ratios, nos permiten calcular con exactitud la solvencia y rentabilidad de la empresa.

De acuerdo a Zhanay Baculima, Maritza Yomara, denotan la importancia que tiene la estructura de los estados financieros y la aplicación de las normas internacionales de información financiera para conocer la situación actual de la empresa, lo cual facilita cumplir de manera oportuna con los compromisos y obligaciones, base en el trabajo de investigación.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Procesos Contables

#### 2.2.1.1. Concepto

- ✓ **Según Whittington y Pany (2000)** Dichos procesos contables consisten "... en la forma, métodos y registros establecidos para realizar un registro, además de resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes y patrimonios relacionados a las actividades financieras".

El sistema de contabilidad es importante ya que encierra un conjunto de normas, procedimientos para controlar y registrar las operaciones, suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se suministre.

Para la función de un sistema de contabilidad eficiente es preciso tener una estructura definida porque configura objetivos trazados. Es una red de procesos y procedimientos que deben estar tan íntimamente ligados, que se integren de tal manera al esquema general de la empresa, para que pueda ser posible efectuar cualquier actividad importante de la misma.

Es por esta razón, que el sistema contable encierra procesos, y también recursos usados por la compañía.

- ✓ **Fernández (1997)**, dice..."un sistema de información debe aplicar las leyes y normas que estén en vigencia usando la técnica contable para ordenar los datos y estos nos ayuden a comprender los datos "De tal manera, tanto los registros y también los libros que se llevan, son una fuente importante de información para la toma de decisiones más acertadas. Por esta razón decimos, que los sistemas contables son el eje alrededor del cual se toman la



mayoría de decisiones financieras. Porque establece un sistema contable bien organizado, que se adapta a las exigencias particulares de las empresas, el cual permite conocer en un momento dado, cómo están funcionando las partidas contables, para de esa manera tomar decisiones que tengan impactos positivos en la empresa.

- ✓ Ahora bien, el funcionamiento de un proceso contable, según **Whittington y Pany (2000)**, "...tiene el concepto de continuar con el modelo básico para establecer un control, y a su vez tener menos margen de error, obteniendo una relación de costo / beneficio ideal para la compañía, se desarrolla mediante tres importantes pasos:

**1. Registro de la actividad financiera:** El sistema contable eficiente lleva un registro diario y real de la actividad o giro del negocio, ya que en la compañía se llevan a cabo todas las operaciones cotidianas, los cuales se registran en los libros contables.

**2. Clasificación de la información:** En el proceso contable vemos que la compañía tiene un gran volumen de datos a procesar es por ello que dicha información debe ser clasificada en grupos y categorías.

**3. Resumen de la información:** La administración de la empresa necesita un informe contable real para apoyar la gestión gerencial.

En los tres pasos mencionados también debemos mencionar que es importante la comunicación entre áreas involucradas en el proceso contable sistemática de la compañía.

Un sistema contable que funcione eficazmente debe tener en su contenido información correcta a los gerentes y demás usuarios externos.

### 2.2.1.2 Objetivos de los procesos contable

**Catacora (1997)** Este autor dice que aquellos sistemas de información contable deben servir fundamentalmente para:

Obtener la información financiera y contable implica remitir los siguientes datos de un periodo terminado:

- ✓ Recabar los flujos de efectivo y de caja.
- ✓ Apoyar en la gestión a los administradores y gerentes de organización.
- ✓ Tomar la mejor opción en materia de créditos.
- ✓ Sirve para conocer la gestión de los gerentes y administradores de la compañía.
- ✓ Forma de tener el control de las operaciones de la empresa.
- ✓ Conocer carga tributaria de la compañía.
- ✓ Evaluar el impacto social del giro del negocio en la sociedad.
- ✓ El objeto principal del sistema de información contable, es la verificar y actualizar de manera sistemática las operaciones cotidianas de la empresa a través de los gráficos.

Por ello el objetivo del sistema de información contable, según **Fernández (1997)**, "...Es la emisión de los estados financieros. Debido a que gracia a ellos podremos evaluar a la compañía debiendo ser constante dicha evaluación".

Ya que el entorno económico nos obliga a estar actualizando, y adoptando un esquema de funcionamiento que se adapte a las nuevas condiciones reinantes. Desde esta visión, el análisis de un sistema contable debe estar involucrado en lo siguiente:

- ✓ Registro de datos y también procesos de operaciones.
- ✓ Presentación oportuna de los informes contables.
- ✓ Presentación fidedigna y oportuna de los informes contables.

### Datos íntegros.

1. Objetivo número 1 de un análisis del sistema contable es aquel que asegura de manera íntegra los datos contables, el cual establecemos que las operaciones comerciales deben ser registradas. La causa más frecuente de inconsistencia y errores en la información contable es la falta de confiabilidad en los datos. Para que no suceda este error deben implementarse ciertos controles internos que nos ayuden a obtener mejores resultados.

### Adecuado registro y procesamiento de las operaciones.

2. Objetivo número 2. El análisis del sistema contable encierran un adecuado procesamiento de datos económicos, con lo cual se efectuará dentro de los procesos aprobados por la administración. La compañía, fija normas y parámetros para el registro de los desembolsos, es decir, todos los montos de aquellas transacciones hechas dentro de la compañía serán registrados y evaluados luego.

### Presentar la información financiera en forma confiable

3. Objetivo número 3. Aquí vemos la importancia en la confianza y confiabilidad. El tercero de los objetivos de análisis denota la importancia en la confiabilidad de la información contable, y estableciendo un grado de confianza de los estados financieros. Estos nos permitirán dar un exacto resultado de todos los registros.

### Garantizar la oportunidad en la presentación de la información

4. Objetivo número 4. Nos habla de presentar de manera oportuna la información, y debemos establecer que toda la información debe ser presentada en su debida oportunidad y esto por una razón sencilla: la información es una herramienta para tomar decisiones, y para que una

decisión sea efectiva y eficaz, ésta tiene que ser soportada necesariamente por información que llegue en forma oportuna y a tiempo correcto.

### **2.2.2. Normas Internacionales de Contabilidad 2 – Inventarios**

Esta norma internacional de contabilidad establece aquellos lineamientos para el registro y presentación de los inventarios, definidas como bienes que posee la empresa para ser vendidos, que están en proceso de producción o que son materiales o suministros que van a ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. En la norma se señala que la aplicación de la NIC no es de alcance a los instrumentos financieros. Asimismo, la norma señala como se valoriza el activo considerado como existencia, que concepto forman parte del costo, cuando debe reconocerse como un gasto y cuál debe ser la información se debe mostrar en los estados financieros.

#### **2.2.2.1. Objetivos**

Los objetivos de la NIC es dar las pautas del tratamiento contable de los inventarios. Lo más importante en la contabilidad de las existencias es el costo que debe reconocerse como un activo, el cual será diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Con esta NIC que nos dará una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, deberá incluir cualquier tipo de deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a las existencias. (parr1)

#### **2.2.2.2. Reconocimiento del Valor de los Inventarios**

La Norma Internacional de Contabilidad 2, (parr.7) señala lo siguiente: “El valor neto realizable toma como referencia el importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado,

entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad mientras que el último no. Mientras que el valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de ventas.”

Por otro lado también, La NIC 2, (párr. 9) Establece: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, cual sea el menor” Existe importes que no se recuperarán por lo tanto las empresas deberán reducir el valor de sus inventarios, reconociéndolos como gastos en el periodo en el que incurre la operación. (Normas Internacionales de Contabilidad 2012, Abanto. M)

Según IAS (NIC 2): Hace referencia a la identificación específica del costo y explica que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Resalta también entre los párrafos 21 al 26 que este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido adquiridos o elaborados.

Se identifica de manera específica los costos el cual resultará inadecuada cuando, en los inventarios, el número de productos que sean intercambiables. El método para seleccionar cuales son los productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

Particularmente, el párrafo 25 de la NIC 2 destaca que el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

La fórmula FIFO o PEPS, tal como se explicó en líneas anterior decimos que para administrar los inventarios los productos adquiridos antes serán los que se vendan en

primer lugar y los productos y materiales que queden serán aquellos que se produzcan o compren de manera reciente.

### 2.2.3. Inventarios

#### 2.2.3.1. Conceptos

- ✓ **Hamdy. Taha**(2005, pag.560)En el concepto de inventarios, presentada por Taha en su texto Investigación de Operaciones, se refiere a que las existencias están relacionados con una adecuada forma de mantener una cantidad exacta de suministros, refracciones y materias primas, los que nos ayudarán a realizar un control preciso a lo que se necesita. Es por esta razón que el autor concluye: que las existencias son en el comercio y la industria, el eje de todo negocio: ya que poca reserva de este puede no satisfacer la demanda y demasiada reserva no nos permite hacer una buena competencia. Desde su perspectiva, resuelve que la única forma de manejar los inventarios es minimizar todo error que podría causar pérdida, y así encontrar un “punto medio” de los dos casos expuestos.
- ✓ **Davis y Mckeown, (1994)** Dice que los inventarios son recursos utilizables que se encuentran ordenados en el almacén en un determinado espacio, continuando los autores con la presentación de la definición: Vemos que el medio ambiente de fabricación, el inventario incluiría materias primas, artículos semiterminados (trabajo en proceso) y artículos terminados. En todos los negocios comerciales, el inventario es un conjunto de productos destinados para ser vendidos. Pero también podríamos decir que las existencias pueden incluir activos no físicos, tales son cuentas por cobrar, el efectivo, y el personal.
- ✓ **Starr, (1996).**Define que las existencias son aquellas usadas en el proceso de la producción tales como (materias primas e ítems en proceso), las actividades de apoyo (reparación, mantenimiento, y operaciones de apoyo) y servicio al cliente (partes disponibles, bienes terminados y). Los cuales deben ser almacenados en orden con el propósito de los productos al cliente.

- ✓ **Finney-Miller, tomo II, p.225)** Este autor define como inventario de una compañía, la adquisición de artículos para la venta. Los inventarios de mercadería están en los negocios que tienen grandes ventas. Estas empresas compran artículos para vender.

Valor Neto Realizable: Es el precio de venta de un activo en el curso normal de la operación restando los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para realizar una venta.

Valor Razonable: La NIC N°2 es aquel importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

#### **2.2.3.1. Tipos de Inventarios**

**Según Catacora. (2005),** Este autor menciona los siguientes tipos de inventarios:

- ✓ **Inventario perpetuo.** Sirve como auxiliar mediante un registro detallado en cual podremos ver las cantidades monetarias y físicas. Este tipo de registro llamado perpetuo se usa para elaborar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales de manera exacta.
- ✓ **Inventario final.** Se realizará después de terminar el año, el cual puede usarse en una determinada situación patrimonial, luego de efectuadas las operaciones mercantiles del año.
- ✓ **Inventario inicial.** Este inventario se realiza a comienzos del año.
- ✓ **Inventario físico.** Es un inventario real el cual se encarga de ver todas las cantidades físicas además de establecer cuanto nos queda y falta en el almacén. También veremos la fecha en que vence el inventario, Se incluye una lista en la cual sean valoradas de acuerdo a las exigencias.

- ✓ **Cálculo del inventario.** Se realiza un listado del stock realmente adquirido. Se realiza con la finalidad, de que los registros de las existencias representen el valor del activo. Por tal razón se debe preparar de la siguiente manera:

1. Manejar en inventario (preparativos)
2. Identificando
3. Instruyendo
4. Adiestrando

**Según Lovera (1998, pg. 95),** entre estos se pueden mencionar las siguientes formas de inventarios:

- ✓ **Inventario perpetuo.** Se describe como, como un registro detallado el cual nos servirá más adelante como un mayor auxiliar para poder observar los importes en unidades físicas y monetarias.
- ✓ **Inventario final.** Se realiza al término del año, por lo general al finalizar un periodo, nos servirá para determinar una situación patrimonial, luego de terminadas todas las operaciones monetarias de dicho periodo.
- ✓ **Inventario proceso.** Aquellas existencias que son usadas para producir dentro de la empresa a las se añade la mano de obra, y demás costos indirectos a la materia prima bruta. la que llegara a conformar un componente de un producto terminado.
- ✓ **Inventario mixto.** Este tipo de inventario es de una clase de mercaderías cuyas partidas no pueden identificarse con un lote en particular.

### **2.2.3.2. Importancia de los inventarios**

**Según Moreno. (2006),** señala que el inventario “minimiza” la inversión, ya que debe controlar el inventario de forma eficiente y eficaz con ventajas-desventajas, a continuación se puede observar



Ventaja:

- ✓ En la empresa tendremos más oportunidades para producir más y con más rapidez para la satisfacción de nuestros clientes.

Desventajas:

- ✓ Tiene un costo por lo general alto para realizar el manejo de este.
- ✓ Tal vez haya obsolescencia.

De acuerdo a Moreno señala los siguientes métodos de control de los inventarios:

Existencias de Reserva o Seguridad de Inventarios. Casi todas las empresas deben tener una cantidad exacta en los almacenes para cumplir con sus necesidades y no incurrir en errores.

**Espinoza Orlando (2011)**, Dice que el control de las existencias no es más que una herramienta que apoya la administración puesto que nos va a permitir saber qué cantidades tenemos de productos disponibles a la venta, en tiempo real podremos decir que la empresa comercial compra para vender bienes o servicios; por esta razón es tan importante tener un inventario. Por tanto podremos conocer al final del año un estado confiable de la situación económica de la empresa.

### **2.2.3.3. Método de valoración de los inventarios**

Por los cambios en los precios del mercado en relación al costo de artículos y la importancia que tiene el inventario sobre los resultados de la gestión de una empresa, aquellos especialistas en esta materia se han visto en la necesidad de establecer formas o métodos de valuación de inventarios, que le permiten determinar el costo de las mercancías en existencias y de las ventas.

Al elegir el método para la valuación del inventario hay que tomar en cuenta las características de la empresa y los factores externos que inciden en la variación de estos artículos; la economicidad y simplicidad de su funcionamiento, esto implica que

la aplicación del método más fácil para la empresa, del mismo modo la repercusión que tenga la utilización de este método en los costos, es decir, la sub o sobre estimación del valor del inventario, ya que si el inventario final es valorado a un precio inferior del que realmente tiene, el resultado de la utilidad neta obtenida en el ejercicio disminuirá al aumentar el costo de las mercancías vendidas y viceversa.

También es importante decir que para la valorizar los inventarios debemos tener presente un principio contable, el de consistencia, este se interpreta así: una vez escogido un método o base de valuación del inventario (tal como lo establece la NIC 2) éste, debe seguir siendo aplicado en los periodos subsiguientes ya que un cambio en el mismo, originaría una fluctuación en los resultados de la empresa, impropios de su actividad. Debemos realizar la salvedad de que, si se toma la decisión de cambiar en el siguiente ejercicio económico el método utilizado para valorar el inventario en una empresa, este debe hacerse constar mediante una nota al pie en los estados financieros de ése ejercicio.

Por lo tanto, la selección de un método particular de valuación del inventario depende principalmente de las características específicas de la empresa, en cuanto a las clases de productos que componen el inventario, el volumen del mismo, los recursos financieros y humanos con que contará la empresa, no obstante, a partir del 1ero de enero del año 2005 con la puesta en práctica de la NIC 2, se observan cambios fundamentales en cuanto a los métodos de valuación de inventarios.

Según Redondo (2002):

➤ **P.E.P.S:** En este método de valorización de los inventarios decimos que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia este valorado a las últimas entradas. El cual tiene la ventaja de que al valuarse los inventarios a los costos más recientes, la cual nos permite seguir la tendencia de los costos en el mercado.

➤ **Promedio Móvil:** Aquí vemos que el método de valuación propone el cálculo de nuevos costos unitarios, cada vez que se realiza una entrada de mercancía.

Este método es usado por lo general en empresas que tienen un inventario continuo. Para realizar el cálculo del costo unitario del promedio móvil, debemos determinar el saldo en unidades y soles, luego de cada compra y dividir el importe en soles entre el número de unidades en existencia.

El promedio móvil es de fácil aplicación por la rapidez y simplicidad con que se determinan los costos; pero también tiene sus fallas en el sentido de que al hacerse una venta debe suponerse que la misma tiene una parte de mercancía correspondiente a cada compra anterior.

➤ **Promedio Ponderado:** En este método de valuación de inventario, obtenemos el costo unitario multiplicando el número de unidades por su costo respectivo, luego sumándose los resultados para así dividiendo este saldo entre el número de unidades en existencia.

## **2.2.4. Marco Conceptual**

### **2.2.4.1. Generalidades**

El marco conceptual indica un conjunto de conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros, a nivel de guía o de referente secundarios, que buscan ser una ayuda para el IASB en el desarrollo de futuras NIIF (soporte técnico), para los elaboradores de estados financieros, auditores y usuarios entre otros.

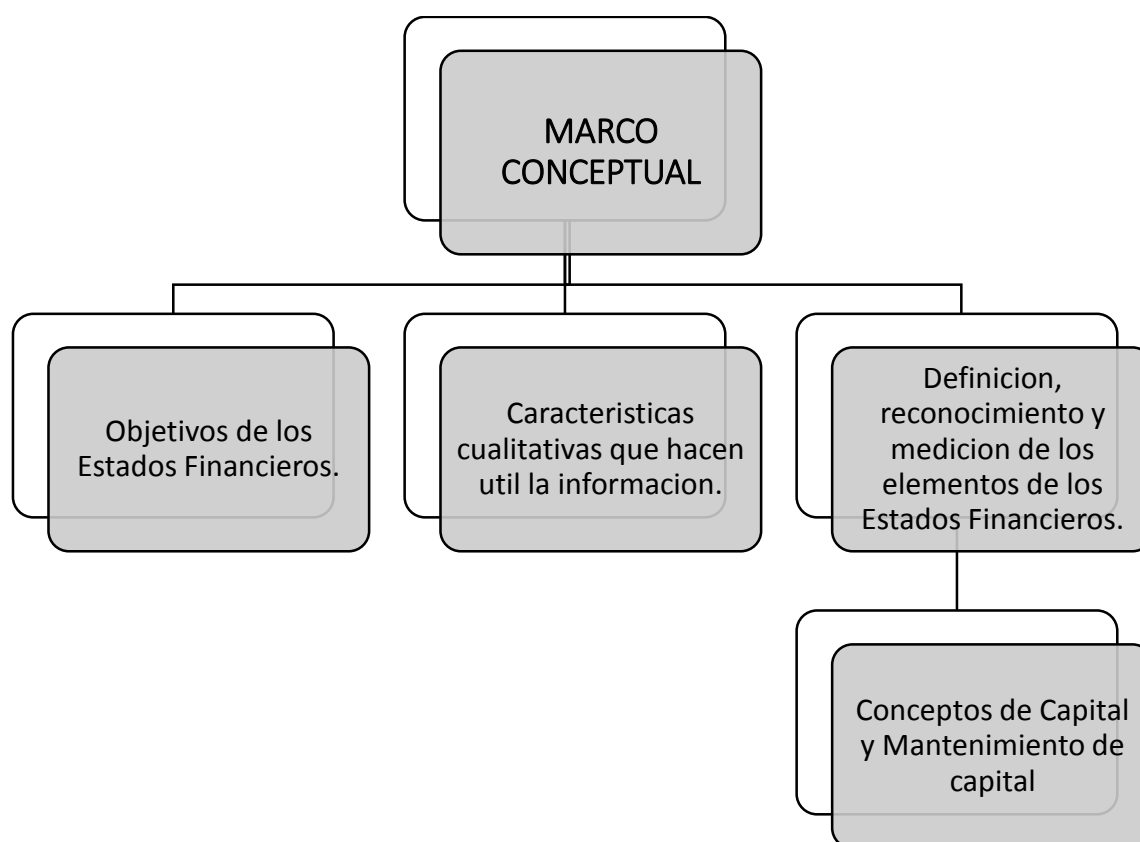
### **2.2.4.2. Aspectos**

El marco conceptual abarca los siguientes aspectos:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que hacen que la información sea de utilidad.

- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que componen los estados financieros.
- Conceptos de capital y mantenimiento de capital.

**Cuadro 8:** Marco Conceptual



## **2.2.5. Estados Financieros**

### **2.2.5.1. Normas Internacionales de Contabilidad 1 – Presentación de Estados Financieros**

En la N.I.C. N°1 nos da los lineamientos de cómo realizar la presentación de los E.E.F.F. que hacen las empresas a sus accionistas y otros interesados, como instituciones financieras que han prestado fondos.

### **2.2.5.2. Objetivo**

Aquí establecemos bases para la presentación de los E.E.F.F. ya que el único propósito es dar información fidedigna para que estos puedan ser comparados, con los estados financieros de sucursales o de otras compañías. Aquí se establece los lineamientos para la elaboración y presentación de los estados financieros, gracias a ello podemos determinar su estructura y sobre su contenido. (parr1)

### **2.2.5.3. Alcance**

Las entidades aplicarán esta norma para preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF). (parr2)

### **2.2.5.4. Finalidad**

Los E.E.F.F son aquellos que representan la estructura de las situaciones financieras y del rendimiento financiero de la compañía. (parr9)

### **2.2.5.5. Conjunto completo de estados financieros**

La norma internacional de contabilidad N°1 nos indica que existen cinco componentes obligatorios de un juego completo de estados financiero comprende:

- (a) El estado de situación financiera
- (b) El estado de resultados y otro resultado integral del periodo
- (c) El estado de cambios en el patrimonio

(d) El estado de flujos de efectivo

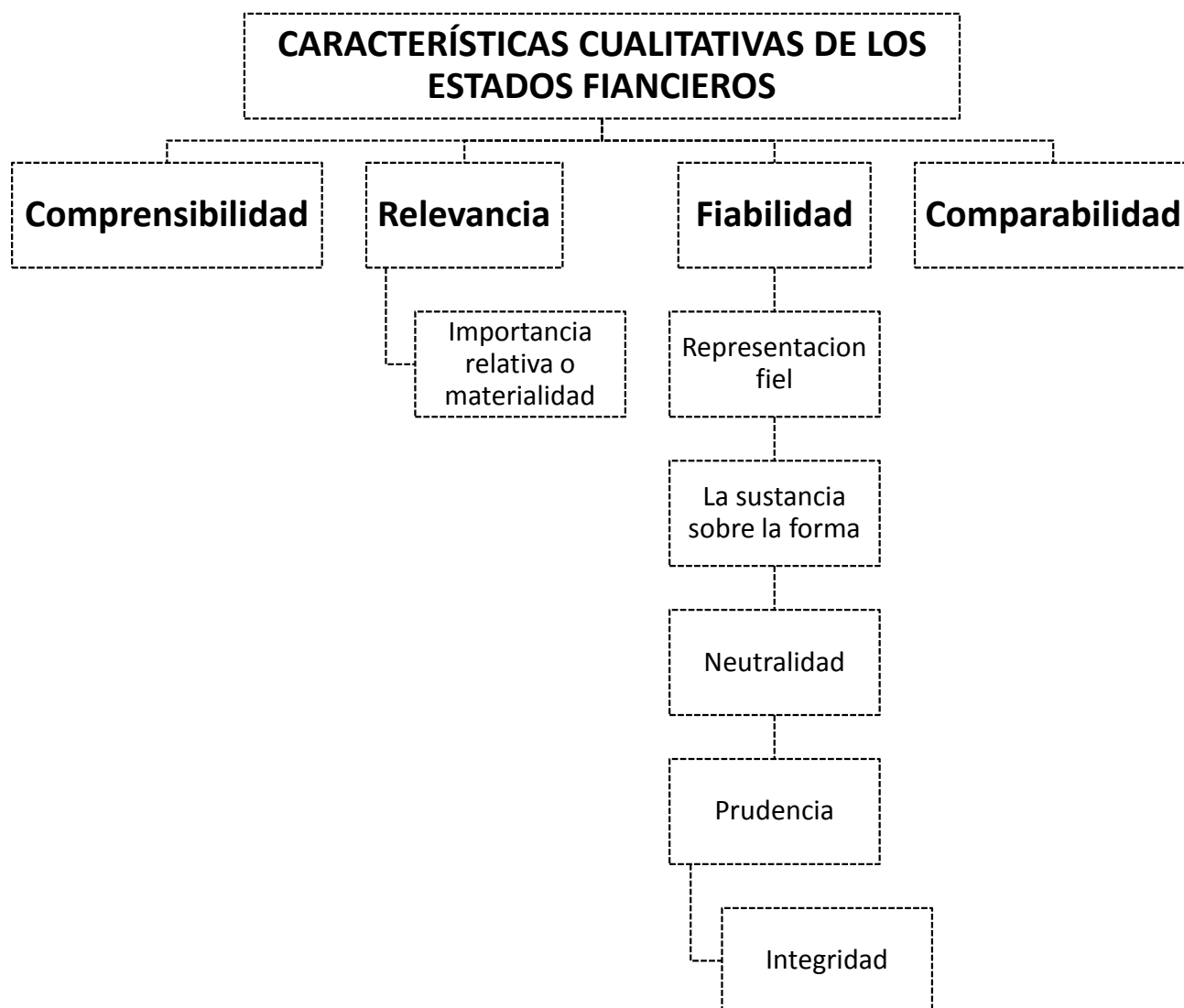
(e) Las notas explicativas

#### **2.2.5.6. Características Generales**

- ✓ Los E.E.F.F. se deben presentar de manera razonable la situación económica y financiera, de la misma forma los flujos de efectivo de una compañía, las cuales deben estar acorde a lo principal es los reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. (parr15)
- ✓ En una entidad los E.E.F.F. deben cumplir con las NIIF, se efectuará las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. (parr16)
- ✓ Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas de contabilidad utilizadas. (parr18)

#### **2.2.5.7. Características Cualitativas**

Según el párrafo 24 del marco conceptual: El marco conceptual reconoce cuatro características cualitativas que se debe cumplir la información contable y financiera para alcanzar adecuadamente sus objetivos tal como a continuación se muestra en el siguiente cuadro resumen:

**Cuadro 9:** Características cualitativas de los estados financieros

### 2.2.5.8. Información a revelar sobre políticas contable

En una compañía se revela un resumen de las políticas de contabilidad significativas o en otras notas todo lo que involucre estimaciones (véase el párrafo 125), que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía y que tengan un impacto sobre los importes establecidos en los E.E.F.F. (parr122)

### 2.2.5.9. Políticas contables empleadas en la presentación de Estados Financieros

**Según Ortega Rosa (2012)** Se refiere a que la elaboración de los estados financieros aplica ciertos criterios que deben tomarse en cuenta, como a continuación se señala:

**Cuadro 10:** Políticas Contables

POLITICAS CONTABLES	Revelación y presentación de los estados financieros razonablemente.
	Realización de las NIIF.
	Negocio en marcha: Supone que la entidad no tiene un avigencia indeterminada debiendo asumir que el negocio continuara.
	Devengo: Las operaciones reconocidas y las registradas son aquellas que han ocurrido y que deben reconocerse: medibles y relevantes.
	Materialidad (importancia relativa) y agrupación: Cada partida importante se muestra separada a menos que no tenga importancia relativa.
	Compensación: Una entidad no compensara activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que si lo requiera o lo permita la NIIF.
	Frecuencia de la información: al menos anualmente
	Información comparativa: Mostrando comparativamente el periodo anterior no ha permitir verificar los cambios en la naturaleza de los recursos, derechos y participación de un periodo a otro. Dicha comparación es tanto para aquellas de tipo cuantitativo como descriptivo narrativo.
	Uniformidad: La clasificación de las partidas contables debe mantenerse de un año a otro, salvo alguna necesidad de cambio.



#### 2.2.5.10. Definición de los Estados Financieros

Los estados financieros son informes documentados a través de los cuales podemos apreciar el desempeño y salud financiera de la empresa.

- Para **Coello Martínez (2015) Revista Actualidad Empresarial**, Los estados financieros, contienen la información más valiosa de la empresa tanto para uso interno como externo. Los administradores, gerentes y los dueños siempre piden estos reportes para llevar a cabo buenos manejos en las operaciones cotidianas que realiza el negocio. La información cambia de manera frecuente debido a ello es importante su actualización se vuelve vital para el buen funcionamiento y la estabilidad de la empresa. Si hubiera un cambio deberían plasmarse en un reporte de manera periódica en los E.E.F.F.
- Según **Calderón (2008)**, Los E.E.F.F. son cuadros sistemáticos de la situación financiera de una empresa donde se ve las operaciones de giro del negocio y el flujo de efectivo. Son cuadros sistemáticos que se presentan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. De los E.E.F.F. podemos obtener porcentajes o relaciones, para las numerosas decisiones las cuales requieren de información de dichos estados financieros, debiendo sustituirse por resúmenes concretos.

#### 2.2.5.11. Clasificación de los Estados Financieros

##### 2.2.5.11.1. Estado de Situación Financiera

**Para Felipe Hernández Robles**, Este autor nos dice que E.E.F.F. muestran la información de los recursos de la entidad y sus fuentes a una fecha determinada. Debido a lo mencionado anteriormente deben realizarse a una fecha determinada, se dice que el estado de situación financiera es una foto actual de la empresa. Esto se

debe a que ciertas operaciones económicas cambian los valores del activo, pasivo o capital sufren cambios. Se pueden mencionar, los efectos de la inflación, la merma por volatilización o evaporación de algunas mercancías, también las variaciones por el tipo de cambio en la conversión de la moneda, los pagos y cobros anticipados que se devengan, la depreciación y amortización, así como el deterioro de algunos activos y otros más.

#### **2.2.5.11.2. Elaboración del Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera, se debe integrar por tres partes: en el encabezado, debemos indicar el nombre o denominación social del ente económico, la designación del estado de situación financiera y la fecha en la cual se formula (que se expresa con “al”, es decir, “balance general al”); dicha estructura está integrada por las cuentas del activo, pasivo y capital correctamente presentadas (obedeciendo las reglas de la presentación) además de correctamente valuadas de conformidad con las reglas de valuación, y el pie, colocamos las firmas de las personas que intervienen en su elaboración y autorización, y aquellas que, a juicio de los interesados, deban firmarlos; además, cuando corresponda, la leyenda de que las notas que se acompañan son parte integrante del estado (debe realizar la presentación en una hoja por separado).

#### **2.2.5.11.3. Estado de Resultados**

**Para Coello Martínez (2015) Revista Actualidad Empresarial,** En el estado financiero en el cual vemos el dinamismo del ente económico en el cual se detalla los resultados de las operaciones cotidianas de la empresa en un periodo o en un lapso de tiempo. Aquí vemos la utilidad y/o ganancia – pérdidas la cual refleja las ventas en aumento o disminución y los costos de los productos a vender.

#### **2.2.5.11.4. Estado de Cambio en el Patrimonio**

**Para Coello Martínez (2015) Revista Actualidad Empresarial,** En este estado financiero vemos que el patrimonio varía por las transacciones comerciales que realiza la compañía entre el principio y el final del ejercicio contable. Es importante realizar

porque proporciona información del patrimonio para la toma de decisiones, como los aumentos de capital, manera de cómo se distribuirá de utilidades, además de la capitalización de las reservas, etc.

En el estado de cambio en el patrimonio veremos lo siguiente:

- ✓ Operaciones con los dueños de la entidad (aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- ✓ Análisis de un periodo. Teniendo en cuenta que:
- ✓ En el resultado del ejercicio observaremos la ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.
- ✓ En la evolución de patrimonio veremos cómo aumento o disminuye dicho patrimonio.

#### **2.2.5.11.5. Estados de Flujos de Efectivo**

##### **2.2.5.11.5.1. Concepto**

**Asían, Mariscal, Toussaint y Quesada (2007)**, El estado de flujo de efectivo presenta información de las entradas y salidas del dinero de una entidad económica, clasificando estas como actividades de operación, financiamiento e inversión.

##### **2.2.5.11.5.2. Objetivo**

Dar a los usuarios de los estados financieros la información real y actual para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y el equivalente a éste, así como resolver las necesidades de liquidez, nos ayuda para tomarlas decisiones económicas. Y saber el momento en que se debe tomar una decisión económica.

##### **2.2.5.11.5.3. Importancia**

El flujo de efectivo, es importante porque nos permite ver el impacto de las operaciones económicas cotidianas de la entidad, además de ver el origen del dinero.

#### 2.2.5.11.5.4. Clasificación

- ✓ **Actividades de operación.-** Observamos las principales fuentes de ingresos de la entidad, son aquellas operaciones que no pueden ser clasificadas como inversión o financiamiento.
- ✓ **Actividades de inversión.-** Aquí vemos los activos no corrientes, como inmueble maquinaria y equipo, e inversiones a largo plazo.
- ✓ **Actividades de financiamiento.-** Observamos aquellos recursos provenientes de los accionistas y/o dueños, además de los acreedores otorgantes de financiamientos que no están dentro de las operaciones de inversión o inversión.

### 2.3. Definición de Términos Básicos

**Valor Neto Realizable:** “Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.” Rodríguez, Gisel (2014)

**Estados Financieros:** “Son documentos o informes que, a una fecha determinada, muestran la situación financiera de una empresa. Menciona también que dentro de estos tenemos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo.”

**Rentabilidad:** “Define a rentabilidad como el indicador mas importante y relevante para realizar la medición del éxito de un negocio y establece que esta se puede determinar en dos niveles: El primero relacionado a la rentabilidad económica que significa la capacidad que han tenido los activos para generar riqueza o valor a la empresa, sin importar como han sido financiados y el Segundo relacionado con la rentabilidad financiera que es la capacidad de empresa de obtener ganancias con los recursos propios, siendo esta una medida de logro alcanzado por la empresa.”

**Liquidez:** “La liquidez como la capacidad que tiene una organización empresarial para poder cumplir con el pago de sus deudas en el corto plazo.”

**Existencias:** “Son activos que se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios , mercaderia , productos terminados.”

**Costo de Ventas:** “El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.”

**Kardex:** “Es un documento que nos sirve para llevar el control de inventarios sea de productos o materiales dentro de una compañía. También se conoce como Kardex las tarjetas utilizadas para el control de entradas y salidas de material o productos en una empresa, con esta sabemos las existencias que hay como saldo de x producto.”

**Asiento de destino:** “Son los asientos en que se registran todas las operaciones que se derivan de las compras, gastos y provisiones. Así las cuentas 62, 63, 64, 65, 66, 67 y 68 se reflejan en las cuentas de contabilidad analítica explotación (cuentas de la clase 9), de acuerdo al origen de las cargas, con abono a: 79 Cargas imputables a cuenta de costos.”

## CAPÍTULO III

### ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

#### 1.1 Solución a la Casuística

Teniendo en cuenta lo mostrado en el planteamiento del problema haremos una revisión y propuesta de los asientos contables necesarios para mostrar las diferencias entre los estados financieros actuales vs los estados financieros propuestos.

**Cuadro 11:** Registro contable actual vs propuesto- Cemento



REGISTRO ACTUAL			
CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
9156202	CEMENTO	242,642.71	
4011	IGV	43,675.69	
4211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		286,318.40
X/X POR EL REGISTRO DE LA COMPRA DE CEMENTO			
6561	SUMINISTROS	242,642.71	
7911	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		242,642.71
X/X POR EL DESTINO AUTOMATICO DE LA COMPRA DE CEMENTO			
TOTALES		528,961.11	528,961.11

REGISTRO PROPUESTO			
CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6025	COMPRAS-MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION	242,642.71	
4011	IGV	43,675.69	
4211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		286,318.40
XX/XX POR EL REGISTRO DE LA COMPRA DE CEMENTO			
2451	MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION - CEMENTO	242,642.71	
6125	VARIACION DE EXISTENCIAS - MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION		242,642.71
XX/XX POR EL DESTINO AL ALMACEN DE LA MATERIA PRIMA			
TOTALES		528,961.11	528,961.11

**Fuente:** Propia

#### **Comentario:**

El cuadro N°11 nos muestra el registro actual vs el registro propuesto como alternativa de solución a la empresa De Vicente Constructora S.A.C. En el registro actual podemos apreciar que el asiento de destino de la compra del **cimento** (Materia Prima) va a una cuenta contable de gasto “6561 Suministros” es decir afectando directamente al costo y/o gasto de la obra Wong Asia – LPE049, sin importar si lo comprado se utilizó y/o consumió en su totalidad.

En el registro propuesto podemos observar, que aparece una cuenta contable de existencias como destino de la compra de la materia prima (consejo normativo de contabilidad N°043-2010-EF/94, NIC 2), y lo correcto es manejar de esta manera para poder tener control sobre las existencias y el consumo real de los materiales en el proyecto, el cual nos va permitir hallar el costo real de la obra.

**Cuadro 12:** Registro contable actual vs propuesto– Acero (Fierros)

DVC

DE VICENTE CONSTRUCTORA

REGISTRO ACTUAL

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	
9156204	ACERO (FIERRO Y ALAMBRE)	408,746.82		
4011	IGV	73,574.43		
4211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		482,321.25	
X/X POR EL REGISTRO DE LA COMPRA DE ACERO (FIERROS)				
6561	SUMINISTROS	408,746.82		
7911	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		408,746.82	
X/X POR EL DESTINO AUTOMATICO DE LA COMPRA				
TOTALES		891,068.07	891,068.07	

DVC

DE VICENTE CONSTRUCTORA

REGISTRO PROPUESTO

CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN			MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	
6025	COMPRAS-MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION	408,746.82		
4011	IGV	73,574.43		
4211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		482,321.25	
XX/XX POR EL REGISTRO DE LA COMPRA DE ACERO (FIERROS)				
2452	MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION - ACERO (FIERROS)	408,746.82		
6125	VARIACION DE EXISTENCIAS - MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION		408,746.82	
XX/XX POR EL DESTINO AL ALMACEN DE LA MATERIA PRIMA				
TOTALES		891,068.07	891,068.07	

**Fuente:** Propia

### Comentario:

El cuadro N° 12 nos muestra el registro actual vs el registro propuesto como alternativa de solución a la empresa De Vicente Constructora S.A.C. En el registro actual podemos apreciar que el asiento de destino de la compra del acero (Materia Prima) va a una cuenta contable de gasto “6561 Suministros” es decir afectando directamente al costo y/o gasto de la obra Wong Asia – LPE049, sin importar si lo comprado se utilizó y/o consumió en su totalidad. En el registro propuesto podemos observar, que aparece una cuenta contable de existencias como destino de la compra de la materia prima (consejo normativo de contabilidad N°043-2010-EF/94, NIC 2), y lo correcto es manejar de esta manera para poder tener control sobre las existencias y el consumo real de los materiales en el proyecto, el cual nos va permitir hallar el costo real de la obra.

**Cuadro 13:** Propuesta del Registro contable por el consumo de las Materias Primas.

REGISTRO PROPUESTO -ACERO			
CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6125	VARIACION DE EXISTENCIAS - MAT. PRIMAS CONSTRUCCION	262,746.82	
2452	MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION - ACERO (FIERROS)		262,746.82
X/X POR EL ENVÍO A PRODUCCIÓN DE LAS MAT. PRIMAS 64.28% DEL ACERO (FIERRO)			
92	COSTOS DE PRODUCCION - OBRA WONG	262,746.82	
7911	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		262,746.82
X/X ASIENTO POR DESTINO POR EL ENVÍO DE LAS MAT. PRIMAS A LA PRODUCCIÓN.			
TOTALES		525,493.64	525,493.64



REGISTRO PROPUESTO- CEMENTO			
CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		MOVIMIENTO	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
6125	VARIACION DE EXISTENCIAS - MAT. PRIMAS CONSTRUCCION	23,642.71	
2451	MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION - CEMENTO		23,642.71
X/X POR DESTINO A PRODUCTOS EN PROCESO EL 9.74% DE CEMENTO			
92	COSTOS DE PRODUCCION - OBRA WONG	23,642.71	
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		23,642.71
X/X ASIENTO POR DESTINO POR EL ENVÍO DE LAS MATERIAS PRIMAS A LA PRODUCCIÓN.			
TOTALES		47,285.42	47,285.42

**Fuente:** Propia

#### **Comentario:**

En el cuadro N° 13 observamos la propuesta planteada de cómo se debe de registrar el consumo real de los materiales que se utilizaron en la obra Wong Asia (según el Plan contable General empresarial – Resolución consejo normativo de contabilidad N°043-2010-EF/94 – N°059-2015-EF/30, NIC 2), según el cuadro N°3 de la Obra Wong Asia se compró en cemento el importe de S/.242,642.71 y de Acero (fierro) S/.408,746.82 pero no se llegó a utilizar todo el material comprado, por un contratiempo con los obreros, motivo por el cual se tuvo que comprar concreto por un importe de S/.488,514.89 y tercerizar el armado de los fierros a través de un sub contrato por un importe de S/. 1, 195,305.96

En el registro contable actual de la empresa se registró todo este material de cemento y fierro al costo de servicio de la obra Wong Asia. Con la propuesta planteada de llevar un registro contable de las existencias, llevaremos un control a través del kardex donde podremos controlar y medir el costo real de la materia prima utilizada en la obra.



### Cuadro 14: Propuestas de kardex– Materias Primas, Acero (Fierros) y cemento

Descripción del producto  
Referencia:

**Barra de acero de 3/8"**  
111

**DVC**  
DE VICENTE CONSTRUCTORA

Fecha	Documento soporte	Detalle de la operación	Entradas				Salidas				Saldo			
			Cantidad	Unidad de medida	valor unitario	Costo total	Cantidad	Unidad de medida	valor unitario	Total costo vendido y/o retirado	Cantidad	Unidad de medida	valor unitario	Costo total
		Saldo al inicio del mes...								0				-
01 de julio del 2016	Fac 001-4845	Compra a La X Ltda	48,144.50	Kg.	8.49	408,746.82				0	48,144.50	Kg.	8.49	408,746.82
						-				0	48,144.50	-	8.49	408,746.82
15 de Agosto del 2016	vale "S" 001	Salida a prod en proceso					30,947.80	Kg.	8.49	262,746.82	17,196.70	-	8.49	146,000.00
										-	17,196.70	-	8.49	146,000.00
Totales Mes:						408,747					262,747			

Descripción del producto  
Referencia:

**Cemento "Sol"**  
112

**DVC**  
DE VICENTE CONSTRUCTORA

Fecha	Documento soporte	Detalle de la operación	Entradas				Salidas				Saldo			
			Cantidad	Unidad de medida	valor unitario	Costo total	Cantidad	Unidad de medida	valor unitario	Total costo vendido y/o retirado	Cantidad	Unidad de medida	valor unitario	Costo total
		Saldo al inicio del mes...								0				0
01 de julio del 2016	Fac 001-1234	Compra a La X Ltda	14,107	Und.	17.20	242,642.71				0	14,107.13	Und.	17.20	242,642.71
						-				0	14,107.13	-	17.20	242,642.71
10 de agosto de 2008	Vale "s" 002	Salida a prod en proceso					1,375	Und.	17.20	23,643	12,733	-	17.20	219,000
										-	12,733	-	17.20	219,000
Totales Mes:						242,643	Totales Mes:				23,643			

#### Consolidación del Mes: Diciembre del 2016

Producto	Referencia	Saldo inicial	Debitos	Creitos	Saldo final
Barra de acero de 3/8"	111	0	408,747	262,747	146,000
Cemento "Sol"	112	0	242,643	23,643	219,000

Totales

0 651,390 286,390 365,000

Este Saldo tendrá que coincidir con la partida de Existencias en el Estado de Situación financiera "modificado" del 2016

**Comentario:**

En el cuadro N° 14 podemos observar la propuesta planteada de llevar un Kardex, es decir, controlar los ingresos y salidas de las materias primas destinados a la producción, manejando el método del costo promedio ponderado según lo establece la NIC 2, en el párrafo 27; el saldo de las existencias que no se utilizaron realmente reflejan un importe de S/.365,000.00 el cual se reflejara en el nuevo Estado de Situación Financiera y tendrá un impacto directo en la rentabilidad del proyecto y/o obra Wong Asia. Esto también se observará en el estado de Resultado de la empresa de Vicente Constructora S.A.C.

**Cuadro 15:** Mayorización de las Materias Primas, Acero (Fierros) y Cemento.

MAYORIZACION DE LAS EXISTENCIAS			
CTA. CONTABLE "2451"		CTA. CONTABLE "2452"	
MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION - CEMENTO		MATERIAS PRIMAS PARA CONSTRUCCION - ACERO (FIERROS)	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
242,642.71	23,642.71	408,746.82	262,746.82
219,000.00	SALDO DEUDOR	146,000.00	SALDO DEUDOR
365,000.00	SALDO DE LAS EXISTENCIAS (MATERIAS PRIMAS) AL 31.12.2016		

kardex valorizado por el concepto de materias primas.

Fuente: Propia

**Comentario:**

En el cuadro N° 15 se observa la mayorización de las partidas de existencias (Cemento y Acero), donde vemos un saldo a favor por el concepto de existencias, el cual representa un importe de S/.365,000.00 que no fue consumido en la obra, lo cual se ve reflejado en los estados financieros modificados de la empresa De Vicente Constructora S.A.C, coincidiendo con el saldo del



**Comentario:**

En el cuadro N° 16 apreciamos los elementos del costo como son: Materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación distribuidos de una manera directa e indirecta en la obra Wong Asia de la empresa De Vicente Constructora S.A.C. según lo indica la NIC 2, observamos también la correcta distribución de los costos y partidas relevantes como la variación de existencias que se consume en la Obra Wong Asia y se distribuye en la producción.

El importe de los S/.365,000.00 que se observa como exceso en el costo de la Obra Wong Asia, es por los materiales que se compraron para ese proyecto, pero que no fueron utilizados en su totalidad y que con la propuesta planteada de manejar existencias, tendríamos un mejor control de estos saldos, que se ven reflejados en el kardex propuesto en el cuadro N°14 (párrafo 27 de la NIC 2, manejando el método del costo promedio ponderado).

Según el párrafo 21 de la NIC 2, estamos aplicando la técnica de medición del costo estándar para un mejor control y distribución de los costos.

## Cuadro 17: Análisis Comparativo de los Estados Financieros del periodo 2016-2015

### DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 -2015 \* SOLES \*

EEFF ORIGINALES AL 31.12.2016			EEFF ORIGINALES AL 31.12.15		
ACTIVO	2016		ACTIVO	2015	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	11,554,340.91	16.57%	Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,763,335.65	26.39%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	34,563,255.77	49.56%	Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	13,482,074.67	36.45%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	870,854.26	1.25%	Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	810,840.56	2.19%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	9,938,895.94	14.25%	Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	7,030,004.50	19.00%
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	10,923,502.03	15.66%	Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	4,007,058.20	10.83%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,287,615.46	1.85%	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	41,109.68	0.11%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>69,138,464.37</b>	<b>99.15%</b>	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>35,134,423.26</b>	<b>94.98%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Inversiones Mobiliarias e Inmobiliarias	0	0.00%	Inversiones Mobiliarias e Inmobiliarias	1,376,628.79	3.72%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	297,195.65	0.43%	Inmuebles, Maquinaria y Equipo	231,944.52	0.63%
Intangibles	33,484.09	0.05%	Intangibles	29,010.61	0.08%
Depreciación, Amortización Acumulados	-136,784.15	-0.20%	Depreciación, Amortización Acumulados	-138,168.80	-0.37%
Activos Diferidos	401,853.00	0.58%	Activos Diferidos	357,436.00	0.97%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>595,748.59</b>	<b>0.85%</b>	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,856,851.12</b>	<b>5.02%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>69,734,212.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>36,991,274.38</b>	<b>100.00%</b>
PASIVO			PASIVO		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Sobregiros Bancarios	0	0.00%	Sobregiros Bancarios	3,231.75	0.01%
Tributos por Pagar	2,379,468.96	3.41%	Tributos por Pagar	149,474.52	0.40%
Remuneraciones por Pagar	1,121,500.26	1.61%	Remuneraciones por Pagar	835,199.32	2.26%
Cuentas por Pagar Comerciales	23,312,370.84	33.43%	Cuentas por Pagar Comerciales	17,292,263.60	46.75%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	20,317,413.31	29.14%	Obligaciones Financieras Corto Plazo	991,300.00	2.68%
Cuentas por Pagar Diversas	12,444,060.43	17.84%	Cuentas por Pagar Diversas	7,346,049.18	19.86%
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	1,519,986.42	2.18%	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	0.00	0.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>61,094,800.22</b>	<b>87.61%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>26,617,518.37</b>	<b>71.96%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones Financieras Largo Plazo	72,175.02	0.10%	Obligaciones Financieras Largo Plazo	0.00	0.00%
Pasivo Diferido	688,514.00	0.99%	Pasivo Diferido	4,849,392.89	13.11%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>760,689.02</b>	<b>1.09%</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,849,392.89</b>	<b>13.11%</b>
<b>PATRIMONIO</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	5,323,980.00	7.63%	Capital	5,323,980.00	14.39%
Reservas	262,365.21	0.38%	Reservas	261,088.05	0.71%
Resultados Acumulados	-100,385.09	-0.14%	Resultados Acumulados	-1,511,982.09	-4.09%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,392,763.60</b>	<b>3.43%</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,451,277.16</b>	<b>3.92%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>7,878,723.72</b>	<b>11.30%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5,524,363.12</b>	<b>14.93%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>69,734,212.96</b>	<b>100.00%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>36,991,274.38</b>	<b>100.00%</b>

**DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 -2015**  
**\* SOLES \***



EEFF ORIGINALES AL 31.12.2016			EEFF ORIGINALES AL 31.12.2015		
<b>VENTAS:</b>			<b>VENTAS:</b>		
Ventas	167,414,636.56	100%	Ventas	125,434,125	100%
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-		Descuentos, rebajas y bonificaciones	-	
<b>Ventas netas</b>	<b>167,414,636.56</b>		<b>Ventas netas</b>	<b>125,434,125.47</b>	
<b>COSTO DE VENTAS:</b>			<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Costo de Servicio	-156,137,826.85	-93.26%	Costo de Servicio	- 116,243,185	-69.43%
Total costo de ventas	-156,137,826.85		Total costo de ventas	-116,243,185.36	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>11,276,809.71</b>	<b>6.74%</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>9,190,940.11</b>	<b>5.49%</b>
Gastos Operativos	-2,495,980.19	-1.49%	Gastos Operativos	- 2,455,468.77	-1.47%
Gastos Administrativos	-4,981,831.89	-2.98%	Gastos Administrativos	- 3,808,433.16	-2.27%
Gastos de Ventas	-		Gastos de Ventas	-	
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>3,798,997.63</b>	<b>2.27%</b>	<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>2,927,038.18</b>	<b>1.75%</b>
Ingresos financieros	337,320.35	0.20%	Ingresos financieros	125,588.90	0.08%
Otros ingresos	76,529.64	0.05%	Otros ingresos	40,256.97	0.02%
Otros Egresos	-		Otros Egresos	-	
Gastos Financieros	-822,466.62	-0.49%	Gastos Financieros	- 321,589.97	-0.19%
Ganancia (Perdida) por Venta de Activo	25,592.81	0.02%	Ganancia (Perdida) por Venta de Activo	-	0.00%
Resultado por Exposición a Inflación	-		Resultado por Exposición a Inflación	-	0.00%
Diferencia de Cambio (Neto)	-69,280.21	-0.04%	Diferencia de Cambio (Neto)	- 535,477.92	-0.32%
RESULTADO ANTES DE PARTICIP DE TRAB	3,346,693.60	2.00%	RESULTADO ANTES DE PARTICIP DE TRAB	2,235,816.16	1.34%
Particip de trabajadores	-		Particip de trabajadores	-145,431.00	
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	<b>3,346,693.60</b>	<b>2.00%</b>	<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	<b>2,090,385.16</b>	<b>1.25%</b>
Impuesto a la renta	-953,930.00	-0.57%	Impuesto a la renta	-639,108.00	-0.38%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,392,763.60</b>	<b>1.43%</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,451,277.16</b>	<b>0.87%</b>

**Fuente:** Propia

## Cuadro 18: Análisis Comparativo de los Estados Financieros del periodo 2016.

DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC				DVC DE VICENTE CONSTRUCTORA	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					
* SOLES *					
ANALISIS COMPARATIVO					
EEFF ORIGINALES AL 31.12.2016			EEFF MODIFICADOS SEGÚN PROPUESTA AL 31.12.2016		
ACTIVO	2016		ACTIVO	2016	
ACTIVO CORRIENTE			ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	11,554,340.91	16.57%	Efectivo y Equivalente de Efectivo	11,554,340.91	16.48%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	34,563,255.77	49.56%	Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	34,563,255.77	49.31%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	870,854.26	1.25%	Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	870,854.26	1.24%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	9,938,895.94	14.25%	Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	9,938,895.94	14.18%
Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	10,923,502.03	15.66%	Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	10,923,502.03	15.58%
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,287,615.46	1.85%	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	1,287,615.46	1.84%
			Inventario	365,000.00	0.52%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	69,138,464.37	99.15%	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	69,503,464.37	99.15%
ACTIVO NO CORRIENTE			ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	297,195.65	0.43%	Inmuebles, Maquinaria y Equipo	297,195.65	0.42%
Intangibles	33,484.09	0.05%	Intangibles	33,484.09	0.05%
Depreciación, Amortización Acumulados	-136,784.15	-0.20%	Depreciación, Amortización Acumulados	-136,784.15	-0.20%
Activos Diferidos	401,853.00	0.58%	Activos Diferidos	401,853.00	0.57%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	595,748.59	0.85%	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	595,748.59	0.85%
TOTAL ACTIVO	69,734,212.96	100.00%	TOTAL ACTIVO	70,099,212.96	100.00%
PASIVO			PASIVO		
PASIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Tributos por Pagar	2,379,468.96	3.41%	Tributos por Pagar	2,501,930.10	3.57%
Remuneraciones por Pagar	1,121,500.26	1.61%	Remuneraciones por Pagar	1,121,500.26	1.60%
Cuentas por Pagar Comerciales	23,312,370.84	33.43%	Cuentas por Pagar Comerciales	23,312,370.84	33.26%
Obligaciones Financieras Corto Plazo	20,317,413.31	29.14%	Obligaciones Financieras Corto Plazo	20,317,413.31	28.98%
Cuentas por Pagar Diversas	12,444,060.43	17.84%	Cuentas por Pagar Diversas	12,444,060.43	17.75%
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	1,519,986.42	2.18%	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	1,519,986.42	2.17%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	61,094,800.22	87.61%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	61,217,261.36	87.33%
PASIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Financieras Largo Plazo	72,175.02	0.10%	Obligaciones Financieras Largo Plazo	72,175.02	0.10%
Pasivo Diferido	688,514.00	0.99%	Pasivo Diferido	688,514.00	0.98%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	760,689.02	1.09%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	760,689.02	1.09%
PATRIMONIO			PATRIMONIO		
Capital	5,323,980.00	7.63%	Capital	5,323,980.00	7.59%
Reservas	262,365.21	0.38%	Reservas	262,365.21	0.37%
Resultados Acumulados	-100,385.09	-0.14%	Resultados Acumulados	-100,385.09	-0.14%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,392,763.60	3.43%	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,635,302.46	3.76%
TOTAL PATRIMONIO	7,878,723.72	11.30%	TOTAL PATRIMONIO	8,121,262.58	11.59%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	69,734,212.96	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	70,099,212.96	100.00%



**DE VICENTE CONSTRUCTORA SAC**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**\* SOLES \***



EEFF ORIGINALES AL 31.12.2016			EEFF MODIFICADOS SEGÚN PROPUESTA AL 31.12.2016		
<b>VENTAS:</b>			<b>VENTAS:</b>		
Ventas	167,414,636.56	100%	Ventas	167,414,636.56	100%
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-		Descuentos, rebajas y bonificaciones	-	
<b>Ventas netas</b>	<b>167,414,636.56</b>		<b>Ventas netas</b>	<b>167,414,636.56</b>	
<b>COSTO DE VENTAS:</b>			<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Costo de Servicio	-156,137,826.85	-93.26%	Costo de Servicio	-155,772,826.85	-93.05%
Total costo de ventas	-156,137,826.85		Total costo de ventas	-155,772,826.85	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>11,276,809.71</b>	<b>6.74%</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>11,641,809.71</b>	<b>6.95%</b>
Gastos Operativos	-2,495,980.19	-1.49%	Gastos Operativos	-2,495,980.19	-1.49%
Gastos Administrativos	-4,981,831.89	-2.98%	Gastos Administrativos	-4,981,831.89	-2.98%
Gastos de Ventas	-		Gastos de Ventas	-	
<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>3,798,997.63</b>	<b>2.27%</b>	<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>4,163,997.63</b>	<b>2.49%</b>
Ingresos financieros	337,320.35	0.20%	Ingresos financieros	337,320.35	0.20%
Otros ingresos	76,529.64	0.05%	Otros ingresos	76,529.64	0.05%
Otros Egresos	-		Otros Egresos	-	
Gastos Financieros	-822,466.62	-0.49%	Gastos Financieros	-822,466.62	-0.49%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activo	25,592.81	0.02%	Ganancia (Pérdida) por Venta de Activo	25,592.81	0.02%
Resultado por Exposición a Inflación	-		Resultado por Exposición a Inflación	-	
Diferencia de Cambio (Neto)	-69,280.21	-0.04%	Diferencia de Cambio (Neto)	-69,280.21	-0.04%
RESULTADO ANTES DE PARTICIP DE TRAB	3,346,693.60	2.00%	RESULTADO ANTES DE PARTICIP DE TRAB	3,711,693.60	2.22%
Particip de trabajadores	-		Particip de trabajadores	-	
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	<b>3,346,693.60</b>	<b>2.00%</b>	<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	<b>3,711,693.60</b>	<b>2.22%</b>
Impuesto a la renta	-953,930.00	-0.57%	Impuesto a la renta	-1,076,391.14	-0.64%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,392,763.60</b>	<b>1.43%</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>2,635,302.46</b>	<b>1.57%</b>

**Fuente:** Propia

**Comentario:**

En el cuadro N° 18 observamos la comparación de los estados financieros a través del análisis vertical, apreciando el impacto de los inventarios y su incidencia en el costo de ventas y/o servicios, como también en la rentabilidad del estado de resultado fue de 1.43% y con la propuesta planteada tendríamos una rentabilidad de S/. 1.57% la variación porcentual es de 0.14% que representa en términos monetarios S/. 242,538.86 a favor de la empresa, esta variación porcentual representa un índice positivo del buen control o manejo de los inventarios, resaltando que solo hemos analizando un proyecto de la empresa De Vicente Constructora S.A.C.

Podemos observar que el consumo real de las existencias tiene una relación directa con el costo de ventas y/o servicios de la empresa, porque la materia prima no utilizada representa un importe de S/.365,000.00 con una variación porcentual del 0.22% en el costo de servicio del Estado de Resultados originales con el modificado.

Según la propuesta de investigación de este trabajo es importante mencionar que la rentabilidad en su conjunto aumenta, siendo este índice un impacto positivo en los estados financieros de la empresa De Vicente Constructora S.A.C.

Por lo tanto esta propuesta de mejorar un registro adecuado de las existencias nos permitirá tomar una correcta decisión gerencial, porque los estados financieros serán fiables y razonables.

**Cuadro 19:** Ratios de materias primas del periodo 2016

$$\text{ROTACION DE MATERIAS PRIMAS} = \frac{\text{COMPRA DE MATERIAS PRIMAS}}{\text{EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS}} = \frac{651,390}{365,000} \boxed{1.78} \text{ Veces}$$

El inventario de las materias primas rota, 1.78 veces en el año, lo que quiere decir que el inventario alcanza a rotar mas de una vez en el año.

$$\text{DIAS DE INVENTARIO DE MAT.PRIMA} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de Materias Primas}} = \frac{365}{1.78} \boxed{205} \text{ Días}$$

Este indicador nos permite conocer que la empresa De Vicente Constructora SAC, puede consumir todo su inventario en 205 días. Es decir que la empresa puede trabajar 205 días, sin reabastecimiento de las materias primas.

## CONCLUSIONES

Una vez culminado el análisis y aplicación de la NIC 2 Inventarios en la empresa **De Vicente Constructora S.A.C**, como una propuesta de mejorar los registros contables de los inventarios, se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. El inadecuado registro contable de los inventarios influye en los estados financieros de la empresa DE VICENTE CONSTRUCTORA S.A.C del cual estamos investigando, ya que no cumple en su totalidad con un adecuado registro contable de los inventarios correspondiente a cada obra, tal como establece la Resolución N° 043-2010-EF.
2. El no tener un registro en las existencias no nos permite hallar su valuación de las existencias reales y el impacto en costo del servicio de la empresa, lo cual no permite la fiabilidad en la presentación de los estados financieros.
3. El mal registro contable de las materias primas de cada proyecto de la empresa, genera un costo de servicio elevado el cual no es real, porque no se maneja un adecuado control de las materias primas utilizadas, es por ello que la rentabilidad por proyecto es menor sin el control de las existencias.
4. Se observa que no cuenta con una adecuada política contable.

## **RECOMENDACIONES**

1. Implementar un registro contable de las existencias, utilizando la cuenta contable de inventarios.
2. Implementar kardex a través del método promedio móvil como control de los inventarios.
3. Crear centro de costo general de almacén central para destinar todos los materiales sobrantes de cada obra para redistribuir a otra obra que lo necesite a un costo real.
4. Implementar las políticas contables que reflejen las NICs y NIFs.

## ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

### Libros

**Catacora, F. (1997).** Sistemas y Procedimientos Contables. Ediciones McGraw-Hill Interamericana. Caracas, Venezuela.

**Davis Y Mckeown. (1994)** .Gestión de inventarios.  
Editorial Océano. España.

**Espinoza Orlando. (2011),** La administración eficiente de los inventarios.  
Editorial Ensenada, 1ra edición Madrid.

**Fernández, E. (1997).** Sistemas de Información Contable. Ediciones McGraw Hill. Caracas. Venezuela.

**Finney, H. Y Millar, H. (1991).** Contabilidad. McGraw-Hill Interamericana Editores. Bogotá. Colombia

**Hamdy A. Taha. (2005).**Investigación de operaciones. Séptima edición.  
México: Editorial Pearson Educación.

**Hernández Robles Felipe. (1988).**Contabilidad y finanzas: bases y herramientas para no financieros

**Ortega, R. (2012).** NIIF 2012 y PCGE: Ediciones Caballero Bustamante S.A.C. Perú

**Redondo, Alberto. (2002).** Curso Práctico de Contabilidad General y Superior. Tomo II. Reimpresión, Cuarta Edición. Centro Contable Venezolano. Caracas, Venezuela.

**Rosenberg, J. (1994).** Diccionario de Administración y Finanzas.

**Whittington, R. Y Pany, K. (2000).** Auditoría: Un enfoque Integral. Décima segunda Edición. McGraw-Hill Interamericana Editores. Bogotá. Colombia.

## Tesis

**Cruzado Carrión Milagritos Elizabeth. (2015)** en la tesis *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C – año 2014”*. Para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Gonzales Vazallo, Claudia del Rocío y López Iparraguirre, Katherin Paola. (2014)** Trujillo – Perú. En su tesis titulada *“Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Municipalidad distrital del porvenir, año 2013”* tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de <http://www.repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/341.pdf>

**Hemeryth Charpentier, Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita. (2013)** en la tesis *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – año 2013”*. Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLMENTACION SISTEMA CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLMENTACION SISTEMA CONTROL.pdf)

**Misari Argandoña, Marco Antonio. (2012)** en la tesis *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita – año 2012”*. Para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad De San Martín de Porres, Lima. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)

**Ribbeck Gómez, Charles Gabriel. (2014)** Lima – Perú. En su tesis titulada *“Análisis e interpretación de estados financieros: Herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013”*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad de San Martín de Porres, Lima. Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1112.pdf>

**Zhanay Baculima, Maritza Yomara. (2013)** Loja – Perú. En su tesis titulada *“Análisis e interpretación a los estados financieros de la Cooperativa de taxis la pradera de la ciudad de Loja en los periodos 2006 – 2007”* Tesis previa a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Universidad Nacional de Loja, Loja. Recuperado de <http://www.dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/1706.pdf>

### **Páginas Web**

**Normas Internacionales de Contabilidad 1**, extraído de la página web  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publica/con\\_normas/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publica/con_normas/vigentes/nic/1_NIC.pdf)

**Normas Internacionales de Contabilidad 2**, extraído de la página web  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

**Coello Martínez Adrián Manuel (Primera Quincena de Marzo 2015)** Estados Financieros. Revista Actualidad Empresarial. Extraído de la página web:  
[http://aempresarial.com/servicios/revista/322\\_9\\_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLW\\_AGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/322_9_UYJKGCJPGZYHWRXQRDECLW_AGSUTAFZWZYGKEIUTOTRWPIUGAXK.pdf)

**Asían E, Mariscal F, Toussaint I, y Quesada J, (2007)**, NIF B-2 Estado de Flujo de efectivo, Pricewaterhousecoopers, Extraído de la página web:  
[http://www.pwc.com/es\\_MX/mx/eventos-webcast](http://www.pwc.com/es_MX/mx/eventos-webcast)

**Calderón (2008)**, Estados Financieros. Extraído de la página web  
<http://es.calameo.com/read/002886893de502ca51fd6>



# **ANEXOS**

**Anexo 1:**

Presupuesto general del proyecto WONG ASIA del periodo 2016.

**Anexo 2:**

Presupuestos por familias del periodo 2016.

**Anexo 3:**

Costo - Ingresos original de la obra Wong Asia LPE049 del periodo 2016.

**Anexo 4:**

Estados Financieros originales del periodo 2016.

**Anexo 5:**

Estructura original del plan contable de la empresa De Vicente Constructora S.A.C.

**Anexo 6:**

Asiento contable original por la adquisición del cemento.

**Anexo 7:**

Asiento contable original por la adquisición de acero (Fierros).

**Anexo 8:**

Marco Conceptual.

**Anexo 9:**

Características cualitativas de los estados financieros.

**Anexo 10:**

Políticas Contables.

**Anexo 11:**

Registro contable actual vs propuesto- Cemento.

**Anexo 12:**

Registro contable actual vs propuesto– Acero (Fierros).

**Anexo 13:**

Propuesta del Registro contable por el consumo de las Materias Primas.

**Anexo 14:**

Propuestas de kardex– Materias Primas, Acero (Fierros) y cemento

**Anexo 15:**

Mayorización de las Materias Primas, Acero (Fierros) y Cemento.

**Anexo 16:**

Propuesta de distribución de los Costos – Obra Wong Asia.

**Anexo 17:**

Análisis Comparativo de los Estados Financieros del periodo 2016-2015.

**Anexo 18:**

Análisis Comparativo de los Estados Financieros del periodo 2016.

**Anexo 19:**

Ratios de materias primas del periodo 2016